

Årsredovisning 2025

Härjedalens kommun



HÄRJEDALENS KOMMUN
HERJEDALIEN TJIELTE

Innehållsförteckning

Kommunalrådet har ordet	3
Förvaltningsberättelse.....	4
Översikt över verksamhetens utveckling.....	4
Fem år i sammandrag.....	5
Den kommunala koncernen	6
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	10
Händelser av väsentlig betydelse	13
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.....	13
God ekonomisk hushållning.....	16
Ekonomisk ställning	19
Balanskravsresultat	24
Personalekonomisk redovisning	25
Förväntad utveckling.....	29
Resultaträkning.....	30
Balansräkning.....	31
Kassaflödesanalys.....	32
Noter.....	33
Drift- och investeringsredovisning	44
Driftredovisning kommunen	44
Investeringsredovisning kommunen.....	46
Beskrivning av drift- och investeringsredovisningens samband med årsredovisningens övriga delar	48
Ekonomisk redovisning VA-verksamheten	49
Ekonomisk redovisning renhållningsverksamheten.....	50

Kommunalrådet har ordet

Text kommer

Lars-Gunnar Nordlander (S)
Ordförande kommunstyrelsen

Förvaltningsberättelse

I denna förvaltningsberättelse lämnas information om förvaltningen av Härjedalens kommun och den kommunala koncernen i enlighet med 11 kapitlet i lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt RKR R15 Förvaltningsberättelse. Syftet är att ge en övergripande och tydlig bild av kommunens verksamhet under året.

Översikt över verksamhetens utveckling

Den kommunala koncernen redovisade ett underskott på 159,3 miljoner kronor för verksamhetsåret 2025. Det är tredje året i rad koncernen har ett negativt resultat. En orsak till årets stora underskott är att Härjeåns Kraft AB under året beslutade att lägga ner pelletstillverkningen i Sveg vilket inneburit en nedskrivning av fabriken tillgångar. Detta inkluderar även de torvtillgångar som bolaget äger och som tidigare användes för tillverkning av torvbriketter i fabriken. Kommunens andel av Härjeånskoncernens underskott uppgår till 112,5 miljoner kronor.

Kommunen redovisar ett underskott på 38 miljoner kronor och Härjegårdar fastighets AB redovisar ett underskott på 6,6 miljoner kronor. Kommunens andel av Räddningstjänstförbundets resultat visar ett överskott på 0,4 miljoner kronor. Vatten och Miljöresurs Mitt AB samt Härjedalen Airport AB redovisar ett resultat nära noll.

Kommunens samtliga förvaltningar redovisar negativa budgetavvikelser för 2025.

Kommunledningsförvaltningen redovisar ett underskott på 19,6 miljoner kronor där 14,7 miljoner kronor redovisade under KS oförutsedda utgifter avser utbetalning av bidrag hänförliga till det överskott som uppstod vid försäljningen av aktierna i Härjedalens Turistanläggningar AB. Kommunens andel av underskottet i den med Bergs kommun, gemensamma Miljö och Byggnämnden uppgick till 3,9 miljoner kronor. Nämndens verksamhet visar ett underskott på grund av ett minskat antal bygglov som leder till minskade intäkter och därmed behov av en minskning av organisationen.

Samhällsutvecklingsförvaltningens underskott på 12,2 miljoner kronor kan härledas till kostnader förknippade med projektet för överlämning av enskilda vägar som redovisar ett underskott på 11,8 miljoner kronor.

Bildningsförvaltningens underskott på 9,4 miljoner kronor beror framför allt på ökade behov inom grundskolan och därmed ökade kostnader vilket inneburit ett underskott på 11,5 miljoner kronor.

Socialförvaltningens underskott 7,9 miljoner kronor har uppstått med relativ jämn fördelning mellan omsorgen, Individ och familjeomsorg samt insatser inom LSS.

Det samlade underskottet för förvaltningarna är minus 49,1 miljoner kronor vilket kan jämföras med föregående års underskott på 55,4 miljoner kronor. Det ekonomiska läget måste betraktas som allvarligt även om vissa underskott under 2025 var av tillfällig karaktär.

Under året har kommunen ökat sina lån hos Kommuninvest med 200 miljoner kronor. Pengarna används främst till investeringar inom VA verksamheten, vilket innebär att kapitalkostnaderna betalas i huvudsak via VA taxan.

Kommunen mäter verksamhetsmål och finansiella mål för att bedöma den samlade måluppfyllnaden för god ekonomisk hushållning. Minst hälften av verksamhetsmålen skall uppnås, vilket uppnåddes. Vidare krävs att tre av fyra finansiella mål uppfylls,

och där uppnåddes endast två mål, vilket innebär att den samlade bedömning blir att god ekonomisk hushållning ej uppnåddes under året.

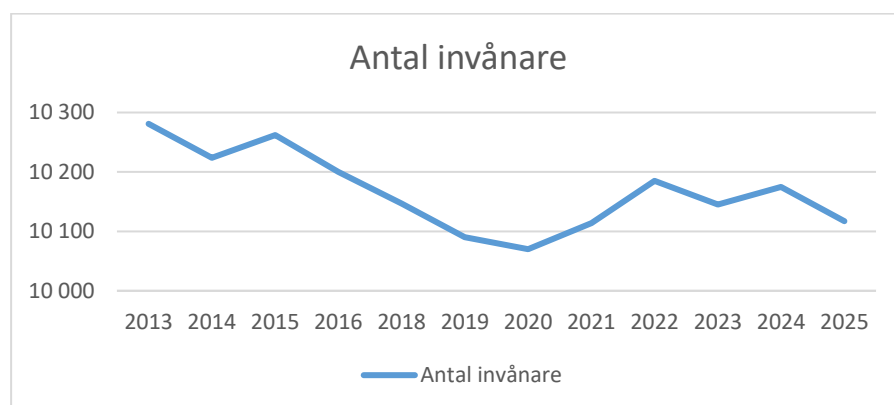
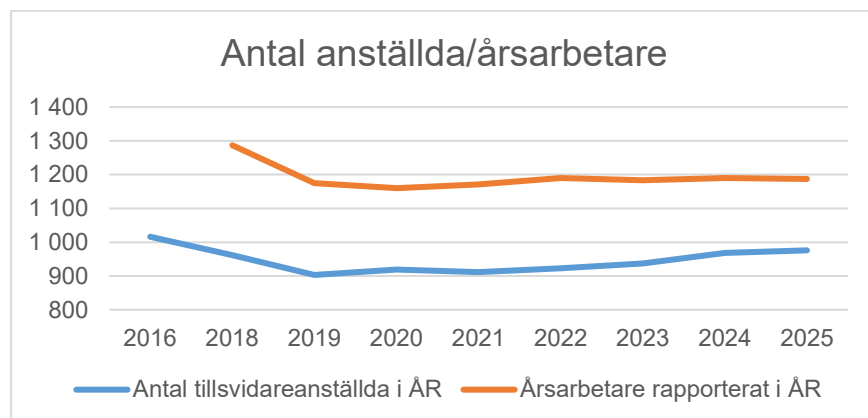
Härjgårdar Fastighets AB redovisar ett underskott för året på 6,6 miljoner kronor. Bolaget har stort behov av att öka fastigheternas driftnetto vilket i huvudsak bör ske genom att minska kostnaderna. Förutsättningarna för 2026 får bedömmas som fortsatt utmanande.

Fem år i sammandrag

Den kommunala koncernen	2025	2024	2023	2022	2021
Verksamhetens intäkter (mnkr)	744	763	765	824	700
Skatteintäkter och statsbidrag (mnkr)	870	855	828	803	767
Verksamhetens kostnader (mnkr)	-1522	-1509	-1 494	-1 479	-1 312
Årets resultat (mnkr)	-159	-22	-13	54	41
Soliditet (%)	25	30	32	34	34
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser (%)	14	19	21	22	20
Nettoinvesteringar (mnkr)	359	270	242	211	157
Självfinansieringsgrad (ggr)	0,6	0	0,8	1	0,4
Långfristig låneskuld (mnkr)	1366	1279	943	885	925

Kommunen	2025	2024	2023	2022	2021
Antal invånare	10 117	10 175	10 145	10 185	10 114
Kommunal skattesats (%)	22,47	22,47	22,47	22,47	22,47
Verksamhetens intäkter (mnkr)	314	323	275	295	285
Verksamhetens kostnader (mnkr)	-1162	-1156	-1 095	-1 008	-963
Skatteintäkter och statsbidrag (mnkr)	870	855	828	803	767
Årets resultat (mnkr)	-39	-32	-34	34	28
Balanskravsresultat (mnkr)	-12	-15	-21	23	20
Eget kapital (mnkr)	551	590	621	639	605
Soliditet (%)	33	39	45	53	54
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser (%)	15	19	24	29	28
Nettoinvesteringar (mnkr)	285	207	180	148	102
Självfinansieringsgrad (ggr)	0,1	-0,1	0,4	0,9	0,3
Långfristig låneskuld (mnkr)	798	610	422	248	236
Antal årsarbetare	1187	1190	1 183	1 190	1 171

- 1) Soliditet definieras som eget kapital dividerat med totala tillgångar.
- 2) Nettoinvesteringar definieras som bruttoinvesteringar med avdrag för de investeringsbelopp som finansierats med offentliga bidrag.
- 3) Självfinansieringsgrad definieras som kassaflöde från den löpande verksamheten dividerat med nettoinvesteringar.



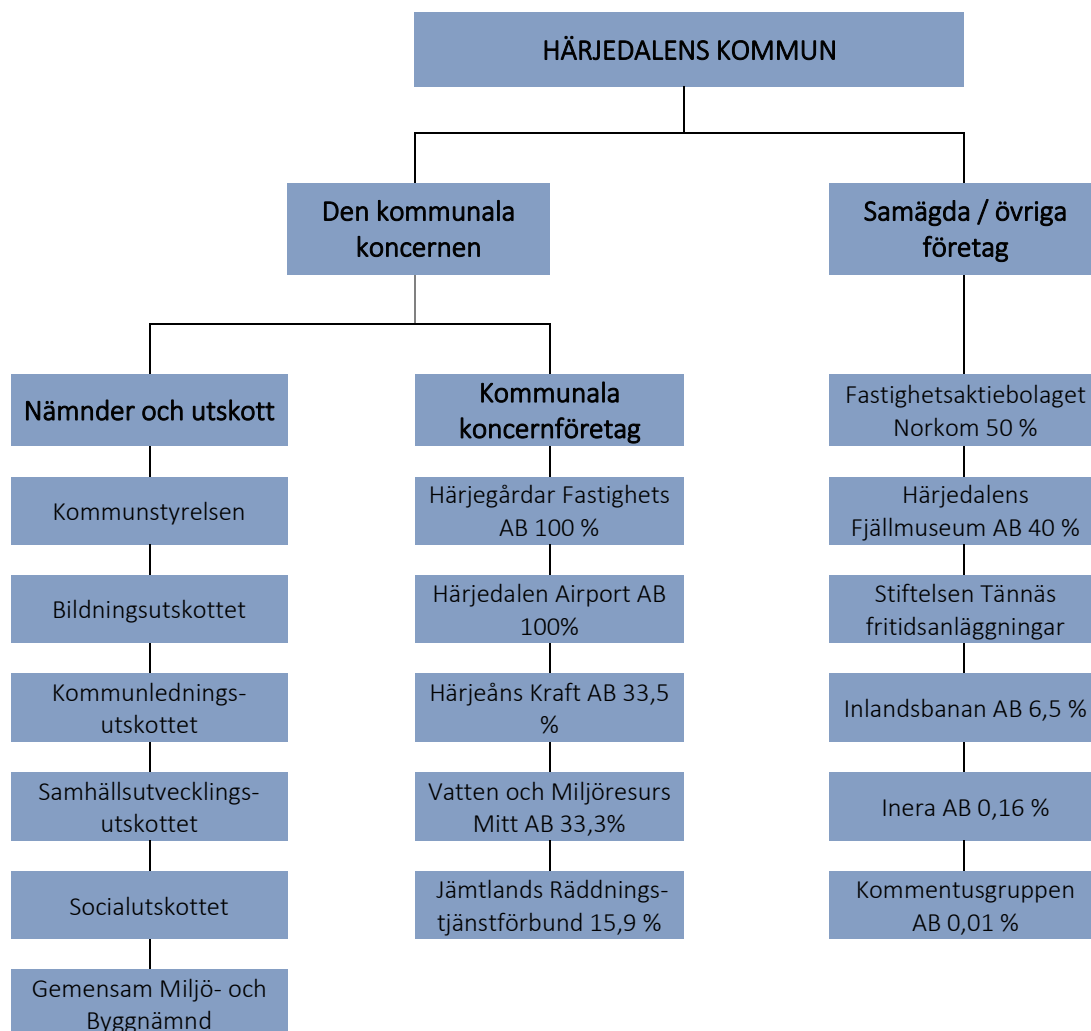
Den kommunala koncernen

Ett kommunalt koncernföretag är en juridisk person över vars verksamhet, mål och strategier en kommun har ett varaktigt betydande inflytande. Ett betydande inflytande anses finnas vid ett innehav av minst tjugo procent av rösterna i en juridisk persons beslutande organ.

Även om inflytandet inte är betydande ska den juridiska personen ändå anses som ett kommunalt koncernföretag om den har särskild betydelse för kommunens verksamhet eller ekonomi. Företag som samägs med annan kommun och vars verksamhet är en kommunal angelägenhet, ska anses ha särskild betydelse för kommunens verksamhet. Det är skälet till att Jämtlands Räddningstjänstförbund betraktas som ett kommunalt koncernföretag och ingår i de sammanställda räkenskaperna trots att ägd andel inte överstiger 20 procent.

Ett företag kan undantas från de sammanställda räkenskaperna om verksamheten är av obetydlig omfattning, vilket definieras som företag där den kommunala koncernens andel av omsättning eller omslutning är mindre än 2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Av denna anledning är inte Fastighetsaktiebolaget Norkom, Härjedalens Fjällmuseum AB med i de sammanställda räkenskaperna trots att ägd andel i de företagen överstiger 20 procent.

Den samlade kommunala verksamheten bedrivs i kommunens nämnd- och förvaltningsorganisation och i bolagsform enligt organisationsschema nedan. Kommunen anlitar även privata utförare inom bland annat städ och yttre fastighetsskötsel men inte i den omfattningen att det föranleder att tas upp i organisationsschemat.



Nämnder och utskott	Verksamhet
Kommunstyrelsen Ordförande: Lars-Gunnar Nordlander (S) Kommunchef: Örjan Folkesson	Kommunstyrelsen ansvarar för att leda, samordna, följa upp och utveckla kommunens verksamhet som helhet.
Bildningsutskottet Ordförande: Johan Fredholm (M) Tf Förvaltningschef: Tony Löw	Bildningsutskottet ansvarar för Härjedalens kommuns skolväsende från förskola och grundskola till gymnasium och vuxenutbildning. Utskottet ansvarar även för kommunens kulturskola.
Kommunledningsutskottet Ordförande: Lars-Gunnar Nordlander (S) Kommunchef: Örjan Folkesson	Kommunledningsutskottet ansvarar för kommunledningsförvaltningen. I förvaltningen ingår avdelningarna fastighet, ekonomi, HR, kansli, IT. Samt verksamheterna rörande fastighet och bostadsanpassning.
Samhällsutvecklingsutskottet Ordförande: Lars-Olof Mattsson (M) Förvaltningschef: Elise Ryder Wikén	Samhällsutvecklingsutskottet ansvarar för kommunens gator, vägar och övriga offentliga platser. Kommunens exploateringsverksamhet, skogar, service (kost, städ), transport och vissa trafikfrågor. Utskottet ansvarar vidare för kultur, bibliotek och fritidsverksamheterna samt näringslivsfrågor.
Socialutskottet Ordförande: Anders Häggkvist (C) Förvaltningschef: Christin Elofsson-Arons	Socialutskottet ansvarar för vård och omsorg för äldre och funktionsnedsatta personer utifrån gällande lagstiftning. Utskottet ansvarar också för socialtjänstens individ- och familjeomsorg. Där ingår bland annat ekonomiskt bistånd, missbruks- och beroendevård, familjerätt och barn- och ungdomsvård. Arbetsmarknadsenhet
Gemensam miljö- och byggnämnd Ordförande: Lena Kjellsson (C) Förvaltningschef: Annika Renman	Nämnden fullgör kommunens uppgifter inom plan- och byggnadsväsendet utifrån plan- och bygglagen med flera lagar. Nämnden ansvarar för fysisk planering som upprättande av översikts- och detaljplaner. Utöver det handlägger nämnden bygglov, förhandsbesked, marklov, strandskyddsdispenser. Vidare ansvarar nämnden för kommunens uppgifter inom områdena miljöskydd, hälsoskydd, smittskydd, livsmedel, tobak, läkemedel och serveringstillstånd för alkohol. Nämnden bevakar och ansvarar i övrigt för de frågor som kommunfullmäktige särskilt beslutar om.

Kommunala koncernföretag	Verksamhet
Härjegårdar Fastighets AB Ordförande: Lars-Gunnar Nordlander (S) VD: Örjan Folkesson	Bolaget äger fastigheter för bostads- och affärsändamål. Bolaget ska främja bostadsförsörjningen i övrigt i Härjedalens kommun. Bolaget köper förvaltningstjänst av kommunens fastighetsavdelning.
Vatten och Miljöresurs Mitt AB Ordförande: Magnus Karlsson (S) VD: Christian Ferm	Bolaget ägs med lika delar av Berg, Bräcke och Härjedalens kommuner. Bolaget ansvarar för att samla in och omhänderta allt hushållsavfall och slam från enskilda brunnar i de båda kommunerna. Därtill ansvarar bolaget även för de båda kommunernas vatten- och avloppsanläggningar. Bolaget producerar och distribuerar dricksvatten samt tar hand om och renar avloppsvatten.
Härjeåns Kraft AB Ordförande: Peter Boström VD: Cecilia Norberg	Härjedalens kommun äger 33,5 procent av aktierna i bolaget. Majoritetsägare är finska koncernen Herrfors. Bolaget bedriver elproduktion, elhandelstjänster och elnätstjänster inom Härjedalen, Ånge, Bräcke och Ragunda kommuner samt pellets- och fjärrvärmeproduktion i Sveg och torvbrytning. Bolaget tillhandahåller även fiber i Härjedalens kommun.
Jämtlands Räddningstjänstförbund Ordförande: Eric Jibor (S) Förbundschef: Mats Sundbom	Förbundet är ett samarbete mellan alla kommuner i Jämtlands län. Syftet med förbundet är att optimera resurser som är utspridda på kommunerna. Härjedalens kommuns andel i förbundet är 15,9 procent. Verksamhetsområdet ska vara inriktat på att ge människors liv, hälsa och egendom samt miljön ett med hänsyn till de lokala förhållandena tillfredsställande och likvärdigt skydd mot olyckor.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Kommunen redovisar ytterligare ett år av underskott, och det ackumulerade negativa balanskravsresultatet uppgår nu till 48,5 miljoner kronor. Det är således det belopp som vi inom de kommande tre åren bör redovisa i överskott för att återställa det egna kapitalet. Förutsättningar för att vända utvecklingen finns, då till exempel kommunerna nu får ta del av av den fastighetsskatt som vindkraftsägarna betalat till staten. För Härjedalens del innebär det en intäkt på 13 miljoner kronor för 2026 och en retroaktiv ersättning för 2025 på 12 miljoner kronor. Om vi ska lyckas vända utvecklingen behöver vi förutom ökade intäkter se över, och om möjligt, försöka minska våra kostnader. Vi är en kommun som gynnas av ett starkt lokalt näringsliv främst drivet av vår besöksnäring som lett till att många människor investerat stora belopp för att kunna vistas i vår kommun. Vi har förutsättningar att ge en bra service till våra innevånare och besökare utan att behöva tumma på vårt behov av starka finanser.

Vi kommer att behöva investera betydande belopp i våra lokaler de kommande åren vilket betyder att vår skuldsättning kommer att öka. Lite förenklat kan vi säga att kapitalkostnaden på varje investerad krona idag är 6 % vilket innebär att en investering på 100 miljoner kronor innebär ökade kapitalkostnader med 6 miljoner kronor. För att bereda plats i budgeten för ökade kapitalkostnader måste vi göra besparingar på andra kostnadsposter.

För att vi ska lyckas med investeringsbesluten måste vi försöka ha en uppfattning om våra framtida lokalbehov utifrån de organisationsförändringar vi vill göra.

Kommunen största aktieinnehav är Härjeåns Kraft AB och Härjegårdar Fastighets AB. Dessa är betydelsefulla innehav för oss där Härjegårdar brottas med utmaningen att skapa lönsamhet i sitt fastighetsbestånd och kommunen borgen för bolagets samtliga lån. Här bör kommunen hitta en långsiktig lösning för att förbättra bolagets situation och samtidigt minska kommunens risk.

I bolaget Härjeåns Kraft AB äger vi drygt en tredjedel och här har resultatet under 2025 påverkats av bolagets beslut att lägga ner sin produktion av pellets och i samband med det också se över sin värdering av torvtillgångarna. De nedskrivningar som gjorts som en följd av detta, påverkar kraftigt vårt koncernresultat för 2025 blev – 159,3 miljoner kronor. När åtgärderna nu har genomförts har bolaget tre livskraftiga verksamhetsdelar kvar i form av el och fibernät, vattenkraftsproduktion samt elhandel.

Vi har förmånen att bo i en kommun med ett aktivt näringsliv och låg arbetslöshet.

Man kan dock konstatera att näringslivet har olika förutsättningar i olika delar av kommunen. I de delar av kommunen där turismen inte är lika utbyggd är förutsättningarna för näringslivet tuffare.

Vi ser också en oroande trend med ett generellt lågt barnafödande vilket på sikt kan få konsekvenser för skolstrukturen.

Under 2025 kunde vi tyvärr konstatera att befolkningen minskade med 58 personer efter fjolårets ökning med 30 personer.

Vi fortsätter att samarbeta med andra kommuner. Vi har en gemensam Miljö och Byggnämnd med Bergs kommun som under många år jobbat i ett växande näringsliv. Sedan en tid tillbaka har byggaktiviteten varit nedåtgående vilket fått ekonomiska konsekvenser för vår kommun med ett underskott på 3,9 miljoner kronor 2025. Här pågår nu ett arbete med att anpassa organisationens storlek till det nya läget. Vi emotser en budget i balans för 2026.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

I tabellen sammanfattas de mest väsentliga risker som identifierats för kommunen indelat i omvärldsrisker, verksamhetsrisker och finansiella risker.

Identifierad risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Omvärldsrisk			
Kompetensförsörjning	Kommunens anställda har en relativt hög medelålder vilket innebär att en hög andel pensioneras i närtid.	Den kommunala koncernen	- Skapa attraktiva arbetsplatser och livsmiljöer för att kunna konkurrera om arbetskraften. - Skapa förutsättningar för ett livslångt lärande.
Verksamhetsrisk			
Personal	Svårt att rekrytera personal i yrken som kräver behörighet vilket kan leda till negativa effekter vad gäller kvaliteten i verksamheterna.	Socialutskottet Bildningsutskottet	- Stipendier för att uppmåna anställda att vidareutbilda sig - Friskvårdsinsatser - Arbeta med att utveckla ledarskapet
IT säkerhet	Säkerställa verksamhetssystems funktion	Den kommunala koncernen	- Se över arbetssätt och säkerhetsrutiner
Åldersstigna verksamhetslokaler	Ökat investeringsbehov.	Kommunledningsutskottet	- Strukturella förändringar - Minska lokalytorna
Finansiell risk			
Likviditetsrisk	Brist på likviditet vid alltför hög investeringstakt.	Härjedalens kommun	- Krav på likvida medel för att undvika likviditetsbrist - Kontinuerlig likviditetsuppföljning

Pensionsförpliktelser

Kommunen har ett pensionsåtagande uppgående till 400 miljoner kronor.

Kommunens pensionsåtagande ska enligt kommunallagen redovisas enligt blandmodellen. Det innebär att pensionsförpliktelser intjänade före 1998 inte ska redovisas som skuld eller avsättning i balansräkningen. Utbetalningar av pensioner som intjänats före år 1998 redovisas årligen som en kostnad i resultaträkningen och de beräknade framtida utbetalningarna tas upp som en ansvarsförbindelse. Ansvarsförbindelsen är, på grund av sin storlek, viktig att beakta ur risksynpunkt eftersom skulden ska finansieras av framtidens skattebetalare de kommande årtiondena.

Pensionsförpliktelser som intjänats från och med 1998 redovisas som en avsättning i balansräkningen. Likadant redovisas även avsättningar för avtalspension, visstidspension och liknande förpliktelser.

Kommunfullmäktige har inte beslutat om att bygga upp särskilda reserver för framtida pensionsåtaganden i någon särskild placeringsportfölj.

Utöver dessa pensionsförpliktelser redovisas den avgiftsbestämda ålderspensionen under kortfristiga skulder se not 19.

PENSIONS FÖRPLIKTELSE (belopp i mnkr)	Not	2025	2024
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen			
a) Avsättning inkl. särskild löneskatt	16	106,8	102,9
b) Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	20	293,2	299,6
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring		0	0
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse		0	0
Summa pensionsförpliktelser (inkl. försäkring och stiftelse)		400,0	402,5
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde			
Totalt pensionsförsäkringskapital			
- varav överskottsmedel			
Totalt kapital pensionsstiftelse			
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel (egen förvaltning)			
Summa förvaltade pensionsmedel		0	0
Finansiering			
Återlånade medel		400,0	402,5
Konsolideringsgrad		0%	0%

Händelser av väsentlig betydelse

Staten har nu beslutat om hur kommunernas vindkraftsstöd skall beräknas och betalas ut. För Härjedalens del innebär det en intäkt för 2025 på ca 12 miljoner kronor intäkten kommer dock i enlighet med en rekommendation att redovisas 2026.

Arbetet med att ta fram ett förslag på ett nytt högstadium och gymnasium i Sveg har börjat på allvar i samarbete med Sweco.

Under året har kommunen tagit tillbaka planavdelningen från den gemensamma miljö och byggavdelningen med Bergs kommun.

Ombyggnationen av fastigheten Solnan 2 i Sveg till LSS boende har kommit halvägs och i den ena av de två byggnaderna har nu inflyttning skett. Totalt kommer 12 nya lägenheter att skapas.

Härjedalen och Bergs kommuner har beviljats ett bidrag på 13,6 miljoner kronor för att genom projektet Edge. Projektet innebär att kommunerna bygger gemensamma arbetssätt, snabbare handläggning och en tydligare ingång för företag. Fem strategiska etableringsplatser ska analyseras och paketeras med fakta om bland annat mark, energi, logistik och robusthet.

Under året har Härjeåns beviljats 28 miljoner kronor till utbyggnad av fibernät i Överhogdal, Ransjö, Risbrunn och Viken i Ytterhogdal samt Enskogen, Laforsen och Kårböle i Ljusdals kommun.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

I Härjedalens kommun är den kommunala koncernen den övergripande styrenheten. Med den kommunala koncernen avses kommunfullmäktige, kommunstyrelsen med utskott, den gemensamma Miljö- och Byggnämnden med Bergs kommun samt bolagen Härjegårdar Fastighets AB, Vatten och Miljöresurs Mitt AB, Härjeåns Kraft AB, Jämtlands Räddningstjänstförbund samt Härjedalen Airport AB (se organisationsschema på sid 7).

Ansvarsstruktur

Inom Härjedalens kommunkoncern finns flera nivåer av politiskt styrande instanser: kommunfullmäktige, kommunstyrelse med utskott, den gemensamma Miljö- och Byggnämnden med Bergs kommun och styrelserna för Härjegårdar Fastighets AB, Vatten och Miljöresurs Mitt AB, Härjeåns Kraft AB, Härjedalen Airport AB och direktionen i Jämtlands Räddningstjänstförbund. Till stöd för det politiska styret och för genomförandet av verksamheten finns det en tjänstemannaorganisation.

I Härjeåns Kraft AB och i Jämtlands Räddningstjänstförbund har Härjedalens kommun mindre möjlighet att direkt påverka och styra verksamheterna i respektive organisation på grund av sin ägarandel.

Kommunfullmäktige är det högsta beslutande och styrande organet i den kommunala koncernen. Kommunfullmäktiges roll i styrningen är bland annat att fastställa övergripande visioner, planer, mål och uppdrag för den kommunala koncernen. Det görs framför allt genom årliga beslut om nästkommande års kommunala budget. I budgeten fastställer kommunfullmäktige ekonomiska ramar, mål för god ekonomisk hushållning och övergripande verksamhetsmål. Kommunfullmäktige ska fatta beslut i

alla frågor av principiell karaktär, reglementen, bolagsordningar och ägardirektiv. Kommunfullmäktige tillsätter ledamöter i kommunstyrelse, utskott och i den gemensamma miljö- och byggnämnden med Bergs kommun samt styrelseledamöter till de kommunala bolagen. Kommunfullmäktiges roll i uppföljningen är att godkänna delårsrapport och årsredovisning samt att besluta om ansvarsfrihet för kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för verkställighet, uppföljning och utvärdering vilket inbegriper ledning och samordning av mål, riktlinjer, direktiv och ekonomi för styrning och kontroll av hela den kommunala koncernen. Kommunstyrelsen ansvarar för planering och uppföljning av ekonomi och verksamhet för kommunen och kommunala bolag. En stor del av detta ansvar är kopplat till uppsiktsplikten och den interna kontrollen. Kommunstyrelsen rapporterar till kommunfullmäktige.

Utskott och bolagsstyrelser ansvarar för att respektive verksamhet utvecklas, följer lagar och riktlinjer samt bidrar till att kommunfullmäktiges uppdrag verkställs och att mål uppnås. I styrsystemet innebär det att utskott och styrelser utvecklar strategier, mål samt identifierar risker i relation till fullmäktiges visioner, mål och uppdrag. Det sammanfattas i en verksamhetsplan för utskotten och i en affärsplan för bolagen. Utskotten och bolagen rapporterar till kommunstyrelsen.

Den kommunala koncernens tjänstemannaorganisation ansvarar för att tillse att de politiska nivåerna har tillgång till sakkunnig kompetens vid beredning av ärenden samt för att bedriva den operativa verksamheten. I styrsystemet innebär det att tjänstemännen i utskott och bolag ska översätta de politiska visionerna, strategierna, målen och uppdragen till operativa mål och konkreta aktiviteter samt återrapportera till utskott och styrelse hur verksamhet och ekonomi utvecklas.

Struktur för styrning av den kommunala koncernen

Inom Härjedalens kommunkoncern utgår, så långt det är möjligt, styrning och uppföljning utifrån kommunfullmäktiges mål för verksamheterna. Ekonomiska ramar och mål sätts således för verksamheterna och sedan är det kommunstyrelsen som ansvarar för att målen uppnås samtidigt som de ekonomiska ramarna inte överskrids. Strukturen för styrning och uppföljning tar sin utgångspunkt i den kommunala koncernen.

Den kommunala koncernen i Härjedalen			
Koncernnivå			
Finansieringsnivå	Skattefinansierad verksamhet	Avgiftsfinansierad verksamhet	Affärsdrivande verksamhet
Verksamhetsnivå	- Vård och omsorg - Barnomsorg - Grundskola - Gymnasiet - Vuxenutbildning - Kultur - Fritid - Gator och park - Övrig verksamhet	- Vatten och avlopp - Renhållning	- Fastigheter - Energi - Drift av flygplats - Fibernät

Styrdokument används för att förtydliga den politiska viljan samt säkra en effektiv och säker verkställighet. Det handlar om utveckling (planer och program), förhållningssätt (policyer) eller rättssäker hantering (riktlinjer).

Budgeten med tillhörande ytterligare tvåårsplan som Kommunfullmäktige beslutar om är ett tydligt exempel på styrdokument. I budgeten framgår också Kommunfullmäktiges prioriterade mål för en god ekonomisk hushållning, mål och uppdrag.

Mål, budget och uppföljning inom den kommunala koncernen

Mål och budget följs upp två gånger per år, i delårsbokslut och i årsredovisningen. Kommunfullmäktige fastställer årsredovisningen och beslutar om ansvarsfrihet för kommunstyrelsens ledamöter.

Uppsiktsplikt och intern kontroll

Kommunstyrelsen ansvarar för att hålla uppsikt över hela den kommunala koncernen. Uppsiktsplikten tar sin utgångspunkt i budget, ägardirektiv samt verksamhets- och affärsplaner. Kommunstyrelsen prövar i årliga beslut för varje hel- och delägt bolag om den verksamhet som bolaget har bedrivit under föregående år varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna.

Utskottens ekonomiska utfall följs upp månatligen av kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsen har inom ramen för uppsiktsplikten ett övergripande och samordnande ansvar för intern kontroll. Den interna kontrollen avseende verksamheten sker genom uppföljning av utskottens verksamhetsplaner.

God ekonomisk hushållning

I kommunallagen fastställs att kommuner och regioner ska ta fram särskilda mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Det innebär finansiella mål för ekonomin och mål för verksamheten. I budgeten för 2025 har fullmäktige utifrån de tre perspektiven i FN:s Agenda 2030 för en hållbar ekonomisk, social och miljömässig utveckling definierat fem strategiska målområden som brutits ner i 19 mätbara verksamhetsmål samt fyra finansiella mål.

Måluppfyllelse visas med grönt när målet bedömts uppfyllt och rött när målet ej uppfyllts.

Kommunens verksamhetsmål

	Utfall 2025	Jämförelsetal
<i>Härjedalen är en kommun med hållbar tillväxt</i>		
Befolkningen ska öka	-58	
Placeringen i Svenskt Näringslivs ranking ska förbättras jämfört med föregående år.	222	227
Placeringen i Småföretagarindex ska förbättras jämfört med föregående år.	60	34
Matsvinnets omfattning inom skolan ska minska (gram per portion)	50	40
<i>I Härjedalen erbjuder vi ett livslångt lärande</i>		
Alla elever i årskurs 1 ska kunna läsa.	92%	
Alla elever ska uppnå kunskapsmålen i åk 3, 6 och 9	75-90%	
Andel elever i årskurs 9 som är behöriga till gymnasiet ska vara lika eller högre än riksgenomsnittet.	93,7%	84,2%
Andel elever som når gymnasieexamen vid Härjedalens gymnasium ska vara lika eller högre än riksgenomsnittet.	100%	90,9%
Andelen elever från åk 9 i Härjedalen som är behöriga till nationella program och väljer att genomföra gymnasiestudier på Härjedalens gymnasium ska öka i jämförelse med föregående år	40%	35,0%
<i>Härjedalen är en trygg och hälsofrämjande kommun</i>		
Andelen brukare som är ganska eller mycket nöjda med hemtjänsten i sin helhet ska vara minst 90 procent.	92%	
Andelen brukare som är ganska eller mycket nöjda med sitt särskilda boende ska vara minst 80 procent.	77%	
Andelen vuxna mottagare med långvarigt (10-12 mån) ekonomiskt bistånd skall vara bland de 25 lägsta i landet.	3	
<i>Härjedalens kommun är en attraktiv arbetsgivare</i>		
Nöjdmedarbetarindex ska öka	78	77
Andel heltidsanställda ska öka (%)	84	82
Andel behöriga lärare ska öka (%)	79	78
Andel undersköterskor inom vård och omsorg ska öka (%)	70	69
<i>I Härjedalens kommun har vi en resurseffektiv verksamhet</i>		
Våra verksamhetskostnader ska vara jämförbara med andra liknande kommuner	*	
Kostnader för mer/övertid, timlön, sjuklön och inhyrd personal ska minska jämfört med föregående år (mnkr).	60,8	60,1
Vakansgraden ska minska i Härjegårdars fastighetsbestånd	7,3%	6,0%

* Kommunernas verksamhetskostnader mäts årligen och redovisas i databasen Kolada. Generellt kan fortfarande konstateras att vår pedagogiska verksamhet kostar mindre per innevånare än i våra jämförelsekommuner. Vi har dock högre kostnader för omsorg inom ordinärt boende. Kommunens nettokostnader totalt per innevånare ligger dock 4,2 procent lägre än snittet för våra jämförelsekommuner målet bedöms därför som uppnått. Se tabell nedan.

Kolada nyckeltal 2024	Härjedalen	Berg	Strömsund	Älvdalen	Medelvärde Berg, Strömsund, Älvdalen	Procentuell avvikelse Härjedalen jämfört med medelvärdet	Procentuell avvikelse Härjedalen föregående år
Kostnad pedagogisk verksamhet kr/inv	33 164	43 814	38 286	35 737	39 279	-15,6%	-14,8%
Kostnad ordinärt boende äldreomsorg, kr/inv 65+	56 020	49 527	43 051	43 255	45 278	23,7%	22,2%
Kostnad särskilt boende äldreomsorg, kr/inv 65+	49 843	46 509	48 536	60 614	51 886	-3,9%	-0,1%
Nettokostnad kommunens drift-verksamhet totalt, kr/inv	84 514	91 374	87 628	85 524	88 175	-4,2%	0,5%

Kommunens finansiella mål

	Utfall
Kortsiktiga finansiella mål	
Årets resultat för Härjedalens kommun skall uppgå till minst 6,7 miljoner kronor.	-38,0
Soliditeten för Härjedalens kommun inklusive totala pensionsförpliktelser ska vara minst 15 procent.	15,0%
Långsiktiga finansiella mål	
Soliditeten för kommunkoncernen exklusive totala pensionsförpliktelser ska vara minst 20 procent.	25,0%
Årsresultatet efter balanskravsutredning för Härjedalens kommun ska uppgå till minst 1 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning över en rullande 5-årsperiod.	-0,1%

Metod utvärdering god ekonomisk hushållning

För att utvärdera om Härjedalens kommun har god ekonomisk hushållning görs en samlad bedömning av kommunens finansiella mål samt verksamhetsmål. För att Härjedalens kommun ska anses ha god ekonomisk hushållning krävs att:

- Minst tre av de fyra finansiella målen har uppnåtts under räkenskapsåret.
- minst hälften av verksamhetsmålen har uppfyllts under året.

Analys god ekonomisk hushållning

Av kommunens 19 mål har 11 mål uppnåtts. Minst hälften av verksamhetsmålen skall uppnås för att bidra till god ekonomisk hushållning.

Av de fyra målen under området "hållbar tillväxt" har endast målet att förbättra vår position i Svenskt Näringslivs ranking uppnåtts. Kommunen har inte lyckats nå övriga mål avseende befolkningsökning, minskning av matsvinn samt en förbättring av vår placering i småföretagarindex.

Inom området "livslångt lärande" har tre av fem mål uppnåtts. Målet att kunna läsa i årskurs 1 samt målet att alla elever skall uppnå kunskapsmålen i årskurs 3,6 samt 9 har inte uppnåtts. Övriga tre mål som mäter andelen behöriga elever till gymnasiet, andelen elever som når gymnasieexamen samt målet att öka andelen elever från Härjedalens grundskolor som väljer Härjedalens gymnasium har uppnåtts.

Inom området trygg och hälsofrämjande kommun har två av tre mål uppnåtts. Målet för andelen nöjda brukare på särskilt boende har inte uppnåtts. Målen rörande hemtjänst och särskilt boende mäts av Socialstyrelsen genom brukarundersökningar.

Inom området "attraktiv arbetsgivare" har samtliga mål uppnåtts. Andelen heltidsanställda och andel utbildad personal har ökat. Vi noterar också en ökning av måttet nöjd medarbetar index som mäts i den årliga medarbetarundersökningen.

Under området "resurseffektiv verksamhet" bedömer vi att målet där vi jämför våra kostnader med jämförbara kommuner har uppnåtts. Vi har dock inte uppnått målet att minska kostnaderna för mer/övertid, timlön, sjuklön samt inhyrd personal i jämförelse med föregående år. Målet att minska vakansgraden i Härjedårdars fastighetsbestånd har hellre inte uppnåtts.

Två av kommunens fyra finansiella mål har uppnåtts under året. Årets resultat visar en förlust på 38 miljoner kronor vilket avviker kraftigt från det budgeterade överskottet på 6,7 miljoner kronor. Det dåliga resultatet i kombination med den höga investeringstakten leder till att det kortsiktiga målet för kommunens soliditet nu försämrats snabbt då vi föregående år hade soliditetsmålet 20%. Det långsiktiga soliditetsmålet för koncernen har uppnåtts. De senaste två förluståren leder till att målet avseende det långsiktiga överskottsmålet på 1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag över en rullande femårsperiod ej heller har uppnåtts.

Samlad bedömning

Resultatet för 2025 visar att två av kommunens fyra finansiella mål har uppnåtts under året. Av de 19 verksamhetsmål som finns i delårsrapporten har 11 mål uppnåtts. För att bidra till god ekonomisk hushållning måste minst 10 verksamhetsmål vara uppfyllda.

Kommunen bedömer att kriterierna för god ekonomisk hushållning inte har uppfyllts då endast två av de fyra finansiella målen har uppfyllts.

Ekonomisk ställning

Övergripande kommentarer budgetavvikelse kommunen

Verksamhet (mnkr)	Budget	Utfall	Avvikelse	Avvikelseprognos delårsrapport
Finansförvaltningen	871,2	875,6	4,4	8,6
Kommunledningsutskottet	-197,6	-217,2	-19,6	-21,8
Bildningsutskottet	-220,7	-230,1	-9,4	-4,0
Samhällsutvecklingsutskottet	-116,8	-129,0	-12,2	-10,7
Socialutskottet	-329,4	-337,3	-7,9	-12,0
Summa	6,7	-38,0	-44,7	-39,9

Kommunen redovisar ett underskott på 38 miljoner kronor vilket är 44,7 miljoner kronor sämre än budget. I delårsboks slutet beräknades den negativa budgetavvikelsen för helåret bli 39,9 miljoner kronor. Samtliga utskott förutom finansförvaltningen redovisar ett underskott. Utskottens samlade resultat har försämrats med 0,6 miljoner kronor i jämförelse med delårsrapportens årsprognos. I den samlade reultatsförändringen har Socialutskottet haft en positiv trend under hösten, medan Bildningsutskottet har haft en negativ utvecklingen delvis beroende på en återbetalning på 2,6 miljoner kronor av tidigare beviljade statsbidrag. För tredje året i rad redovisar kommunen ett underskott som överskrider 30 miljoner kronor före balanskravsutredning.

Kommentarer budgetavvikelse verksamheterna

Finansförvaltningen (mnkr)	Budget	Utfall	Avvikelse
Skatteintäkter	560,3	554,2	-6,1
Generella statsbidrag och utjämning	240,2	240,9	0,7
Fastighetsavgift	75,7	74,8	-0,9
Finansnetto	-10,5	-13,1	-2,6
Pensions- & personalomkostnader	-24,0	-15,5	8,5
Interna kapitalintäkter	79,5	82,0	2,5
Avskrivningar	-50,0	-47,7	2,3
Summa	871,2	875,6	4,4

Finansförvaltningen redovisar ett samlat överskott på 4,4 miljoner kronor. Skatteintäkterna har en negativ budgetavvikelse på 6,1 miljoner kronor beroende på negativa slutavräkningar för innevarande och föregående år, samt färre innevånare än budgeterat. Generella statsbidrag och utjämning samt fastighetsavgift har sammantaget en mindre budgetavvikelse. Finansnettots underskott orsakas av den finansiella kostnaden som uppstår kopplat till förändringen av pensionsavsättningar. Överskottet för pensioner och personalomkostnader har uppstått på grund av ett större överskott från personalomkostnadspåslaget, som under året varit 41%. Överskotten för interna kapitalintäkter och avskrivningar beror på att investeringarna har blivit högre än budgeterat vilket leder till en ökad intern ränteintäkt men en lägre andel av investeringarna har färdigställts vilket innebär en lägre avskrivning.

Kommunledningsförvaltningen (mnkr)	Budget	Utfall	Avvikelse
Politisk verksamhet	-5,7	-5,7	0,0
Revision	-1,1	-1,1	0,0
KS Oförutsedda utgifter	-3,4	-15,7	-12,3
Miljö och bygg	-5,6	-9,5	-3,9
Gemensam stab	-40,4	-39,6	0,8
Lokalvård	-13,6	-14,3	-0,7
IT och telefoni	-13,3	-14,6	-1,3
Stab övrigt	-8,4	-8,3	0,1
Fastigheter drift	-23,9	-24,0	-0,1
Inhyrda lokaler	-23,1	-22,9	0,2
Hysesintäkter	9,7	9,9	0,2
Felavhjälpandeunderhåll fastighet	-5,2	-6,6	-1,4
Övrig fastighet	-32,3	-36,0	-3,7
Räddningstjänst	-26,7	-26,2	0,5
Säkerhetssamordnare	-1,1	-0,1	1,0
Bostadsanpassning	-2,1	-1,2	0,9
Överförmyndare	-1,4	-1,3	0,1
Summa	-197,6	-217,2	-19,6

Under kommunledningsförvaltningen finns en stor variation av verksamheter som sammanlagt redovisar ett underskott på 19,6 miljoner kronor.

Orsaken till underskottet är delvis av engångskaraktär där 14,7 miljoner kronor har betalats ut i i form av bidrag till Hede företagargrupp och Vemdalens företagarförening i enlighet med beslut som fattades i samband med att Härjedalens turistanläggningar AB såldes. Utbetalningen har redovisats under rubriken Kommunstyrelsens oförutsedda utgifter.

Underskottet inom Miljö och Bygg på 3,9 miljoner kronor orsakas i huvudsak av en fortsatt vikande byggkonjunktur och därmed minskat inflöde av nya intäkter för bygglov. Organisationen måste dock i viss mån fortfarande dimensioneras för att hantera arbetsuppgifter kopplade till tidigare beviljade bygglovsansökningar.

Under rubriken "Övrig fastighet" redovisas ett underskott på 3,7 miljoner kronor. Där ingår interna kapitalkostnader som har blivit 2,3 miljoner kronor högre än budget samt kostnader på 1,1 miljoner kronor för diverse utredningar hänförlig till diverse brister i våra lokaler och där budget har saknats.

I övrigt har vi fortfarande inte budgetmässigt kommit i kapp våra ökade kostnader för IT system och våra fastigheters underhållsbehov där vi sammanlagt har ett underskott på 2,7 miljoner kronor.

Bildningsförvaltningen (mnkr)	Budget	Utfall	Avvikelse
Gemensam administration	-19,6	-19,2	0,4
Gemensamma stödfunktioner	-16,0	-17,1	-1,1
Förskola inkl statsbidrag maxtaxa	-46,5	-42,8	3,7
Grundskola	-77,4	-88,9	-11,5
Fritidshem	-7,2	-7,8	-0,6
Härjedalens gymnasium	-27,2	-29,3	-2,1
Interkommunala kostnader, inack tillägg gy.	-27,9	-26,4	1,5
Interkommunala intäkter gy.	10,2	11,0	0,8
Vuxenundervisning	-5,5	-4,9	0,6
Kulturskola	-2,2	-3,0	-0,8
Fritidsgårdar	-1,4	-1,7	-0,3
Summa totalt	-220,7	-230,1	-9,4

Bildningsförvaltningens ekonomiska utfall visar ett underskott på 9,4 miljoner kronor.

Gemensam administration

Överskottet avseende administration beror främst på lägre kostnader än förväntat gällande bilpoolen.

Gemensamma stödfunktioner

Elevhälsan visar ett underskott på 0,8 miljoner kronor och beror främst på ett antal tjänster som inte är finansierade i budget. Ett nytt avtal gällande skolskjutsar började från och med höstterminen vilket medförde i en fördyring av skjutsarna och ett resultat på minus 0,5 miljoner kronor. Licenskostnaderna för förvaltningens IT-system visar ett underskott på 0,5 miljoner kronor, vilket främst är kopplat till fördyringar vid införandet av det nya administrativa systemet som infördes under året. Inköp och byten av personaldatorer var dock lägre än väntat och har därmed ett överskott på 0,5 miljoner kronor. Den centrala fortbildning visar också ett positivt resultat på 0,2 miljoner kronor då det var lägre kostnader än förväntat. Totalt underskott för blocket gemensamma stödfunktioner hamnar på -1,1 miljoner kronor.

Förskola

Förskolan visar ett positivt resultat på 3,7 miljoner kronor. Det beror främst på lägre personalkostnader än budgeterat samt intäkterna via avgifter är högre än väntat. Dock visar resultatet att de små enheterna har svårt att hålla sina tilldelade budgetar även om det är avsatt en minsta bemanning per enhet oavsett antal barn.

Grundskola

Grundskolan har fortsatt höga personalkostnader i förhållande till budget. Samtliga grundskolor utom en visar negativa siffror. Utöver detta så belastas resultatet av en återbetalning på 2,6 miljoner kronor avseende Lärarlönelyftet. Modersmålsundervisningen har lägre kostnader än väntat samt intäkter från bidrag som gör att verksamheten visar ett plusresultat på 1 miljoner kronor. Den interkommunala verksamheten på grundskolan visar också ett positivt resultat på plus 0,8 miljoner kronor med lägre kostnader än väntat. Resultatet för grundskola totalt hamnar på -11,5 miljoner kronor.

Fritidshem

Personalkostnaderna var högre än förväntat och lik förskolan har de mindre enheterna svårare att hålla sina tilldelade budgetar även om intäkterna blev högre än budgeterat. Utfallet för fritidshemmen blev -0,6 miljoner kronor.

Härjedalens gymnasium

Personalkostnaderna på Härjedalens gymnasium ligger fortfarande högt och är jämförbart med föregående år. Kostnaderna för den övriga driften har dock minskat något och resultatet stannade på -2,1 miljoner kronor.

Samhällsutvecklingsförvaltningen (mnkr)	Budget	Utfall	Avvikelse
Gemensam administration	-5,1	-4,8	0,3
Serviceavdelningen	-41,0	-41,5	-0,5
Näringsliv	-6,3	-5,8	0,5
Integration	0,0	0,0	0,0
Daglig verksamhet LSS	-9,8	-10,4	-0,6
Arbetsmarknadsåtgärder	-2,9	-3,9	-1,0
Skogar och exploateringsmark	-2,4	-0,6	1,8
Vinterväghållning	-8,1	-8,8	-0,7
Barmarksunderhåll	-1,2	-1,6	-0,4
Övrigt gator och vägar	-8,9	-8,9	0,0
Överlämnande vägar	-1,6	-13,4	-11,8
Flygplats	-6,4	-7,0	-0,6
Kollektivtrafik	-4,6	-4,1	0,5
Administration fritid	-3,2	-2,9	0,3
Idrotts- och fritidsanläggningar	-4,7	-4,8	-0,1
Föreningsbidrag	-3,7	-3,1	0,6
Bibliotek	-5,0	-5,5	-0,5
Övrig kultur	-1,9	-1,9	0,0
Summa	-116,8	-129,0	-12,2

Under samhällsutvecklingsförvaltningen bedrivs en varierande verksamhet som sammanlagt redovisar ett underskott på 12,2 miljoner kronor.

Budgeten för vinterväghållningen börjar komma i balans med ett underskott på 0,7 miljoner kronor vilket är betydligt lägre än föregående två år.

Kommunens budget för flygplatsverksamheten redovisar ett underskott på 0,6 miljoner kronor vilket beror på ett något högre driftbidrag till Härjedalen Airport AB samt en något lägre hyresintäkt för uthyrningen av flygplatsen till driftbolaget än budgeterat.

Under året har människors behov av att få hjälp genom arbetsmarknadsåtgärder ökat, vilket har lett till ökade insatser och ett underskott på 1 miljon kronor. Insatserna har samtidigt sannolikt minskat behov av försörjningsstöd.

Kommunens kostnader för överlämnande av vägar redovisar en negativ budgetavvikelse på 11,8 miljoner kronor. Den budget som finns täcker kostnaden för den organisation som arbetar med överlämnandet. Underskottet utgörs av de kostnader som uppstår när vägar åtgärdas i samband med att fastighetsägarna tar över drift och underhåll av vägen. Syftet med överlämnningen är att minska kommunens framtida kostnader för skötsel av vägar. Kommunen bedömer underskottet vara av en sådan karaktär att beloppet kan minska underskottet i balanskravsutredningen.

Övriga verksamheter redovisar endast mindre positiva och negativa budgetavvikelser

Socialförvaltningen (mnkr)	Budget	Utfall	Avvikelse
Ledning och adm- o kvalitetsavdelning	-12,0	-11,2	0,8
Individ och familjeomsorg	-48,2	-48,9	-0,7
LSS (lag om stöd och service till vissa funktionshindrade)	-51,9	-53,8	-1,9
Legitimerad personal	-40,4	-42,5	-2,1
Hemtjänst	-60,8	-60,8	0,0
Särskilt boende	-60,1	-59,1	1,0
Äldreomsorg övrigt inkl natt	-34,5	-37,6	-3,1
Ytterhogdal intraprenad inkl natt	-21,5	-23,4	-1,9
Summa total	-329,4	-337,3	-7,9

Socialförvaltningen redovisar ett underskott med 7,9 miljoner kronor motsvarar budgetavvikelse med 2%.

Kostnaden för inhyrd personal minskade med 0,7 miljoner kronor i jämförelse med året innan och inhyrda sjuksköterskor står för en ökning med 1,6 miljoner kronor och socionomer en minskning med 1,7 miljoner kronor samt en minskning av inhyrda undersköterskor och rehab personal med 0,6 miljoner kronor.

En ökning av omkostnader för hyra av hjälpmedel, förbrukningsmaterial med drygt 0,2 miljoner kronor och en längre kostnad för drivmedel med 0,2 miljoner kronor.

Under året har sjuktalen i genomsnitt sjunkit i jämförelse med året innan men kvalificerad övertid på 5,3 miljoner kronor har ökat med 0,5 miljoner kronor jämfört med året innan.

Socialstyrelsen fördelade ut generella statsbidrag till kommunerna, bland annat riktade medel till äldreomsorgen med 5,6 miljoner kronor för att Säkerställa en god omsorg och hälso- och sjukvård för äldre personer. Av dessa medel finansierades ökad bemanning särskilt boende, läkemedelsfördelare, sommarbonus till sommarvikarier, lönetillägg för undersköterskor p g a bemanningsläget, tekniskutrustning till ett s k spelrum till en demensavdelning.

Inom hemtjänsten minskade beviljade insatstimmar från 106 532 till 99 582 timmar totalt jämfört med året innan och det är en minskning med 579 timmar per månad i snitt dock högre antal beviljade timmar än budgeterat med 150 timmar per månad.

Omställning av lägenheter till andra boendeformer har kostat 1,3 miljoner kronor i s k tomhyror. Högre kostnader än budget för tvätt- och underhåll av arbetskläder med 1 miljon kronor.

I princip oförändrade kostnader för timvikarier jämfört med året innan.

Individ- och familjeomsorgen påvisar ett underskott med 0,7 miljoner kronor som främst beror på högre placeringskostnader än budget med 1,7 miljoner kronor. Kostnaden för inhyrd personal uppgår till 2,7 miljoner kronor som ett led i att inskola nyanställda socionomer samt täcka hög arbetsbelastning. Försörjningsstöd har ökat med 0,5 miljoner kronor jämfört med året innan men är inom budgetram med 0,6 miljoner kronor lägre kostnader än budget.

LSS redovisar ett underskott med 1,9 miljoner kronor och det beror främst på ökad belastning och vårdtyngd inom gruppboheter samt utökade timmar inom personlig assistans.

Lägre licenskostnader för verksamhetssystemen än budgeterat samt vakanser inom ledning- och styrning och kvalitetsavdelning förbättrar resultatet.

Förvaltningen har under året arbetat med en Åtgärdsplan, för att minska nettokostnaderna detta har redovisats månatligen till politiken. Utfallet blev 0,3 miljoner kronor lägre nettokostnader för förvaltningen under år 2025

Balanskravsresultat

Kommunen har valt att inte göra avsättningar till resultatutjämningsreserv. I balanskravsutredningen hänvisar kommunen till synnerliga skäl avseende 26,5 miljoner kronor som innefattar kommunens underskott på 11,8 miljoner kronor avseende återlämning av enskilda vägar som syftar till att minska kommunens framtida kostnader för skötsel och underhåll. Samt de avslutande bidragsutbetalningarna av överskott vid försäljningen av aktierna i HTAB (Härjedalens Turistanläggningar AB) uppgående till 14,7 miljoner kronor. Efter reducering för synnerliga skäl redovisar kommunen ett balanskravsresultat som uppgår till minus 12,2 miljoner kronor. Från föregående år finns ett underskott på 36,3 miljoner kronor att återställa.

Balanskravsutredning (mnkr)	2025	2024	2023
Årets resultat enligt resultaträkningen	-38,0	-31,8	-33,5
- Samtliga realisationsvinster	-0,7	-0,8	
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet			
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet			
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper			
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper			
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-38,7	-32,6	-33,5
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv			
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv			
Balanskravsresultat	-38,7	-32,6	-33,5

Akkumulerade ej återställda negativa resultat	2025	2024	2023
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-21,4	-21,4	0,0
Varav från 2023	-21,4	-21,4	0,0
Varav från 2024	-14,9		
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	-38,7	-32,6	-33,5
+ Synnerliga skäl att inte återställa	26,5	17,7	12,1
UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år	-48,5	-36,3	-21,4
UB Synnerliga skäl som ska återställas över längre tid	0,0	0,0	0,0
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-48,5	-36,3	-21,4
Varav från år 2023, återställs senast 2026	-21,4	-21,4	-21,4
Varav från år 2024, återställs senast 2027	-14,9	-14,9	
Varav från år 2025, återställs senast 2028	-12,2		

Personalekonomisk redovisning

Personalekonomisk redovisning är ett strategiskt komplement till Härjedalens kommuns årsredovisning. Redovisningen kan även användas som stöd inför beslut och för att följa upp fattade beslut eller åtgärder.

I årets redovisning kan vi se en fortsatt positiv utveckling av personalstrukturen. Antalet visstidsanställningar har minskat samtidigt som antalet tillsvidareanställda har ökat, vilket är ett viktigt mått för att säkerställa kompetensförsörjningen både på kort och lång sikt. Denna förskjutning mot mer stabila anställningsformer bidrar till ökad kontinuitet och kvalitet i verksamheten.

Förutsättningarna för kompetensförsörjning har under en längre tid förändrats. Tidigare kunde offentliga arbetsgivare i hög grad planera utifrån pensionsavgångar vid 65 års ålder. Detta har förändrats till följd av höjd LAS-ålder, varierande pensionsbeteenden samt en ökad personalomsättning inom de flesta yrkesgrupper. Omsättningen är fortsatt störst inom yrken där det råder rekryteringssvårigheter, vilket innebär att behovet av nyrekryteringar är svårare att förutse och ofta större än antalet pensionsavgångar. Härjedalens kommun bedriver verksamhet dygnet runt, årets alla dagar. Medarbetarna är den enskilt viktigaste resursen för att säkerställa service och stöd till medborgare och besökare. Arbetet ska organiseras så att en hållbar bemanning möjliggörs och att kontinuitet och kvalitet i verksamheten värnas enligt lagar och avtal.

Sjukfrånvaron har minskat under 2025 och uppgår till 7,21 procent, med en tydlig förbättring jämfört med föregående år. Minskningen återfinns i samtliga grupper och är särskilt tydlig bland kvinnor samt bland medarbetare äldre än 50 år. Andelen långtidssjukfrånvaro har också minskat markant, vilket är särskilt positivt då dessa sjukfall ofta står för en stor del av frånvarons totala konsekvenser. Utvecklingen indikerar att genomförda insatser inom arbetsmiljö och rehabilitering har haft effekt.

Resultatet från medarbetarundersökningen visar på en fortsatt positiv utveckling. Det sammanlagda indexet har ökat jämfört med föregående år, med särskilt god utveckling inom området ledarskap. Även motivation och styrning uppvisar stabila nivåer.

Sammantaget indikerar resultaten ett stärkt medarbetarengagemang och en positiv utveckling av arbetsmiljön.

Sammantaget visar den personalekonomiska redovisningen för 2025 på flera positiva utvecklingstendenser: minskad sjukfrånvaro, lägre andel långtidssjukskrivningar, ett stärkt ledarskap samt en mer stabil personalstruktur. Dessa faktorer bidrar till ökad kvalitet, kontinuitet och effektivitet i verksamheten samt stärker kommunens långsiktiga kompetensförsörjning.

Uppgifterna i den personalekonomiska redovisningen avser tillsvidareanställd personal och visstidsanställda minst tre månader och är hämtade från personalsystemet Visma Personec P samt det nationella registret Kolada om inte annat anges.

Medarbetaren i Härjedalens kommun

Medarbetare i Härjedalens kommun arbetar ytterst på uppdrag av härjedalingarna och detta arbete finansieras med skatter och avgifter. Medarbetarpolicyn beskriver att medarbetarna ska använda de gemensamma resurserna på ett effektivt sätt och leverera service och tjänster av hög kvalitet.

Medarbetarpolicyn utgår från kommunens värdegrund

- Jag är här för dem som bor, verkar eller besöker Härjedalens kommun.
- Jag har ett professionellt förhållningssätt och möter alla med respekt.
- Jag ser möjligheter och vill förbättra vår verksamhet.

Härjedalens kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare som präglas av kommunens värdegrund och med professionella och engagerade medarbetare. Inom personalpolitiken finns policydokument och riktlinjer som syftar till att Härjedalens kommun ska ha en god personalpolitik och vara en attraktiv arbetsgivare.

Personalstatistik

Anställningsform	2025	2024	2023
Tillsvidareanställda per 31 dec	976 938	968 920	937 887
Visstidsanställda per 31 dec	167 148	193 172	212 193
Timanställda	199 295 101	193 397 98	204 380 103

Förvaltning	Anställningsform	2025	2024	
Bildningsförvaltningen	Tillsvidareanställda per 31 dec	308 298	295 284	Antal anställda Antal årsarbetare
Bildningsförvaltningen	Visstidsanställda per 31 dec	72 65	103 92	Antal anställda Antal årsarbetare
Kommunledningsförvaltningen	Tillsvidareanställda per 31 dec	86 86	80 78	Antal anställda Antal årsarbetare
Kommunledningsförvaltningen	Visstidsanställda per 31 dec	4 4	4 4	Antal anställda Antal årsarbetare
Samhällsutvecklingsförvaltningen	Tillsvidareanställda per 31 dec	119 112	121 112	Antal anställda Antal årsarbetare
Samhällsutvecklingsförvaltningen	Visstidsanställda per 31 dec	38 33	44 39	Antal anställda Antal årsarbetare
Socialförvaltningen	Tillsvidareanställda per 31 dec	464 442	472 446	Antal anställda Antal årsarbetare
Socialförvaltningen	Visstidsanställda per 31 dec	53 47	42 37	Antal anställda Antal årsarbetare

Könsfördelning för tillsvidareanställda	Antal kvinnor	Antal män	Totalt
Bildningsförvaltningen	256	52	308
Kommunledningsförvaltningen	46	40	86
Samhällsutvecklingsförvaltningen	70	49	119
Socialförvaltningen	388	76	464
Totalt	760	216	976

Sjukfrånvaro

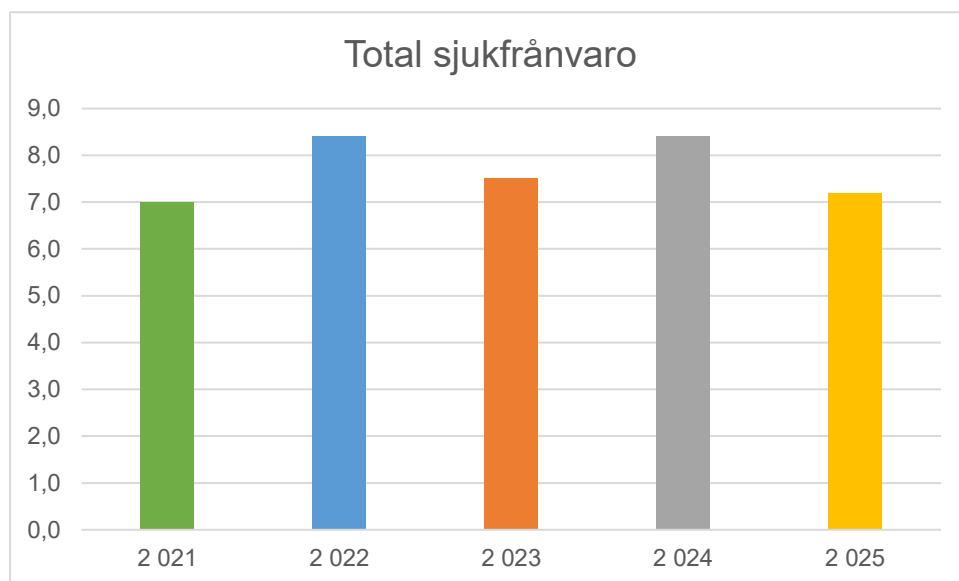
Sjukfrånvaron har minskat från 2024 till 2025 och uppgår till 7,21 procent. Minskningen återfinns i samtliga grupper och är särskilt tydlig bland kvinnor samt i åldersgruppen medarbetare äldre än 50 år, där sjukfrånvaron har minskat markant jämfört med föregående år.

Sjukfrånvaro 60 dagar eller mer har minskat med drygt 6 procentenheter av det totala antalet sjukfrånvarotimmar från 2024 till 2025. Detta är en särskilt positiv utveckling då långtidssjukfrånvaron står för en stor del av sjukfrånvarons totala konsekvenser för verksamheten.

Utvecklingen visar sammantaget på en tydlig förbättring jämfört med föregående år och indikerar att genomförda insatser inom arbetsmiljö och rehabilitering har haft effekt. Arbetsgivaren har under 2025 fortsatt implementeringen av den rehabiliteringshandbok som togs fram under 2024, som stöd till chefer, skyddsombud och medarbetare i rehabiliteringsarbetet. Handboken omfattar såväl förebyggande insatser för långvarig och god hälsa hos medarbetare som tydliggör ansvar och arbetssätt när en medarbetare blir långtidssjukskriven.

Det förebyggande systematiska arbetsmiljöarbetet är fortsatt centralt. Arbetsgivaren erbjuder årligen utbildning för chefer och skyddsombud i systematiskt arbetsmiljöarbete, med fokus på att stärka det förebyggande arbetet och tidigt fånga upp ohälsa.

Sjukfrånvaro totalt (%)	2025	2024	2023	2022	
Total sjukfrånvarotid	7,2	8,4	7,5	8,4	% av ordinarie arbetstid
Långtidssjukfrånvaro (mer än 60 dagar)	34,0	40,3	36,6	32,8	% av totala sjukfrånvarotimmar
Sjukfrånvarotid kvinnor	8,0	9,4	8,2	9,2	% av ordinarie arbetstid
Sjukfrånvarotid män	4,2	5,2	5	5,8	% av ordinarie arbetstid
Sjukfrånvarotid för anställda 29 år och yngre	7,4	7,6	7	8,4	% av ordinarie arbetstid
Sjukfrånvarotid för anställda i åldrarna 30-49 år	7,1	7,2	6,8	7,2	% av ordinarie arbetstid
Sjukfrånvarotid för anställd äldre än 50 år	7,1	9,5	8,1	9,4	% av ordinarie arbetstid



Pensionsprognos baserad på avgång vid 65 års ålder

Pensionsavgångar tillsvidareanställda	2026	2027	2028	2029
Bildningsförvaltningen	5	10	6	10
Kommunledningsförvaltningen	1	1	4	6
Samhällsutvecklingsförvaltningen	2	4	6	6
Socialförvaltningen	4	16	10	11
Totalt	12	31	26	33

Kompetensförsörjning

Det råder generell brist på ett flertal kompetenser inom den offentliga sektorn vilket blir alltmer märkbart inom flera yrkesgrupper. Detta i kombination med demografin i Härjedalens kommun gör att kompetensförsörjningsutmaningen på både kort och lång sikt är stor.

Rekryteringsläget är fortsatt utmanade när det gäller bristyrken som legitimerad personal inom skola och vård/omsorg. Vi ser även svårigheter att rekrytera till kontaktyrken i de geografiska delar i kommunen där det finns en koppling till brist på bostäder.

Inflyttning är fortsatt central viktig fråga för Härjedalens kommun både nu och kommande år för att hantera kompetensförsörjningen.

Medarbetarundersökningen

Härjedalens kommun genomförde för femte året i rad en medarbetarundersökning. Sveriges Kommuner och Regioner och Rådet för främjande av kommunala analyser modell Hållbart medarbetarengagemang (HME) tillämpas för att kunna jämföra och analysera resultaten mot andra arbetsgivare inom offentlig sektor.

Resultatet från medarbetarenkäten visar på en fortsatt positiv utveckling under 2025, med en ökning av det sammanlagda indexet jämfört med 2024. Särskilt framträder en förbättring inom området ledarskap, medan övriga områden uppvisar stabila eller svagt ökande nivåer. Sammantaget indikerar resultaten ett stärkt medarbetarengagemang och en fortsatt positiv utveckling av arbetsmiljön i kommunen.

	2025	2024	2023	2022
Motivation	78	77	76	79
Ledarskap	80	78	75	78
Styrning	77	77	76	78
Totalt	78	77	76	79
	*	80	*	80

Förväntad utveckling

Osäkerheten i vår omvärld är fortsatt stor med krig i Europa och Mellanöstern. Effekterna för vår kommun är i detta skede svårbedömt, men vi ser redan ökade drivmedelspriser och indikationer på att räntorna kommer att höjas. En osäker omvärld påverkar människors vardag och deras olika beslut och kan få en negativ effekt för vår turistnäring. För kommunen är timingen för dessa händelser inte optimalt då vi nu har tre år med negativa resultat som skall hämtas igen under kommande år samtidigt som de ekonomiska förutsättningarna riskerar att försämrats.

Vi redovisar ett underskott 2025 på 38 miljoner kronor vilket är en ökning i jämförelse med föregående år. Delar av underskottet är av engångskaraktär, men vi kommer att ha en stor utmaning i att prioritera bort verksamheter och investeringar i syfte att komma tillbaka till en budget och resultat som visar ett stabilt överskott.

Resultatet i Härjegårdar Fastighets AB är fortfarande oroande med ett driftnetto som är otillräckligt för att täcka bolagets kapitalkostnader. Sannolikheten för att kommunen måste skjuta till ytterligare medel har inte minskat. Den samordnade fastighetsförvaltningen är på plats, med målet att utnyttja alla synergimöjligheter i förvaltningen. För att komma tillrätta med problemen måste fokus vara på att både minska kostnaderna och maximera intäkterna och då bland annat genom att minska vakansgraden i beståndet. .

Processen att överlämna drift och skötsel av enskilda vägar till fastighetsägarna pågår fortfarande. I samband med detta uppstår kostnader för kommunen för åtgärder för de vägar som överlämnas. Syftet är att minska kommunens kostnader på sikt och projektet fortsätter under 2026.

Resultaträkning

Belopp i mnkr	Not	Kommunen		Koncernen	
		2025	2024	2025	2024
Verksamhetens intäkter	3	314,0	323,0	743,8	762,6
Verksamhetens kostnader	4	-1 161,1	-1 155,8	-1 521,7	-1 509,0
Avskrivningar	5	-47,7	-44,3	-208,8	-85,7
Verksamhetens nettokostnader		-894,8	-877,1	-986,7	-832,1
Skatteintäkter	6	554,2	533,9	554,2	533,9
Generella statsbidrag och utjämning	7	315,7	321,6	315,7	321,6
Verksamhetens resultat		-24,9	-21,6	-116,8	23,4
Finansiella intäkter	8	8,4	7,6	6,3	6,6
Finansiella kostnader	9	-21,5	-17,8	-48,8	-52,4
Resultat före extraordinära kostnader		-38,0	-31,8	-159,3	-22,4
Årets resultat		-38,0	-31,8	-159,3	-22,4

Balansräkning

Belopp i mnkr	Not	Kommunen		Koncernen	
		2025	2024	2025	2024
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar				1,2	2,0
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	10	1 303,9	1 074,1	1 670,6	1 503,5
Maskiner och inventarier	11	47,3	46,8	516,1	532,5
Finansiella anläggningstillgångar	12	46,1	46,1	29,3	45,3
Summa anläggningstillgångar		1 397,3	1 167,0	2 217,2	2 083,3
Omsättningstillgångar					
Förråd, lager och exploateringsfastigheter	13	6,1	2,8	41,8	69,1
Fordringar	14	236,9	229,4	316,3	335,3
Kassa och bank	15	51,1	112,8	78,1	107,0
Summa omsättningstillgångar		294,1	345,0	436,2	511,4
SUMMA TILLGÅNGAR		1 691,4	1 512,0	2 653,4	2 594,7
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital	16	551,6	589,6	654,5	790,2
-därav årets resultat		-38,0	-31,8	-159,3	-22,4
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	17	106,8	102,9	113,9	112,9
Andra avsättningar	18	2,5	2,6	45,1	81,2
Summa avsättningar		109,3	105,5	159,0	194,1
Skulder					
Långfristiga skulder	19	798,0	610,1	1 366,3	1 279,4
Kortfristiga skulder	20	232,5	206,8	473,6	331,0
Summa skulder		1 030,5	816,9	1 839,9	1 610,4
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 691,4	1 512,0	2 653,4	2 594,7
Panter och ansvarsförbindelser					
Panter och därmed jämförliga säkerheter		inga	inga		
Pensionsförpliktelser som inte redovisas bland skulderna eller avsättningarna	21	293,2	299,6		
Övriga ansvarsförbindelser	22	318,6	347,9		
Framtida årliga förfallobelopp leasing	23	17,6	14,8		

Kassaflödesanalys

Belopp i mnkr	Not	Kommunen		Koncernen	
		2025	2024	2025	2024
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat		-38,0	-31,8	-159,3	-22,4
Justering för ej likviditetspåverkande poster	24	51,6	70,8	180,6	93,5
Övriga likviditetspåverkande poster	25	-0,2	-0,6	-0,2	-0,6
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>					
Ökning (+) / minskning (-) av periodiserade anslutningsavgifter	19	8,3	-1,7	8,3	-1,7
Ökning (-) / minskning (+) av kortfristiga fordringar	14	-7,5	-10,8	19,0	28,4
Ökning (-) / minskning (+) av långfristiga fordringar	12		25,3	16,0	23,2
Ökning (-) / minskning (+) av förråd och expl fast	13	-3,3	-1,9	27,4	-10,1
Ökning (+) / minskning (-) av kortfristiga skulder	20	25,7	-60,9	142,6	-227,5
Kassaflöde från den löpande verksamheten		36,6	-11,6	234,4	-117,2
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i materiella anläggningstillgångar	10,11	-285,3	-206,7	-358,6	-270,2
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	10,11	7,2		8,4	20,6
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	12		-1,1		-1,1
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-278,1	-207,8	-350,2	-250,7
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån	19	200,0	200,0	87,4	338,2
Amortering av låneskulder	19	-20,0	-10,0	-0,5	-2,2
Finansiell leasing					
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		180,0	190,0	86,9	336,0
Årets kassaflöde		-61,5	-29,4	-28,9	-31,9
Likvida medel vid årets början		112,8	142,2	107,0	138,9
Likvida medel vid årets slut		51,3	112,8	78,1	107,0

Noter

Not 1 Redovisningsprinciper

Reglering

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer.

Kommunkoncern och sammanställda räkenskaper

Koncernen består av följande bolag och förbund

Bolag/förbund	Ägarandel %
Härjégardar Fastighets AB	100%
Härjedalen Airport AB	100%
Härjeåns Kraft AB	33,5%
Vatten & Miljöresurs Mitt AB	33,3%
Jämtlands Räddningstjänstförbund	15,9%

Bolag som inte ingår i den sammanställda redovisningen är

Bolag	Ägarandel %	Bokfört värde tkr
Fastighetsaktiebolaget Norkom	50	450
Härjedalens Fjällmuseum AB	40	40
Inlandsbanan AB	6,5	180
Destination Vemdalen	2,7	20
Inera AB	0,16	43
Kommentusgruppen	0,01	3

Värderings- och omräkningsprinciper

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning.

Avskrivning sker linjärt för samtliga anläggningstillgångar. Komponenter med ett anskaffningsvärde över 1 miljon kronor, med väsentlig skillnad i nyttjandeperiod, skrivs av separat.

Årets investeringar aktiveras löpande.

För tillgångar i form av mark, konst samt pågående arbeten görs inga avskrivningar.

En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgångstyp görs. Omprövning av nyttjandeperioden sker

om det finns omständigheter som pekar på att det är nödvändigt som tex verksamhetsförändringar.

Korttidsinventarier med en ekonomisk livslängd på max 3 år och inventarier av mindre värde, max ett prisbasbelopp

kostnadsförs direkt.

Följande huvudgrupper av komponenter har identifierats och ligger till grund för avskrivningen.

Byggnad stomme, grund	50 - 100 år
Fasader, yttertak	20 - 50 år
Innerväggar	20 - 40 år
Värme, el, vvs, ventilation, IT	20 - 40 år
Maskinell utrustning, styr och regler	10 - 30 år
Vatten och avloppsledningar	50 år
Bassänger (reningsverk)	100 år
Dammar (reningsverk)	100 år
Markbädd/infiltration	30 år
Maskiner och inventarier	5 - 10 år

Omsättningstillgångar

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp som de beräknas inflyta. Lager redovisas avseende buntbiljetter för flyget och värderas till inköpspris. Övrigt lager i form av kontorsmaterial och liknande kostnadsförs direkt i samband med inköp.

Leasing

Kommunen har ett 25 årigt hyresavtal avseende LSS boende som klassificeras som finansiell leasing. Övriga leasing och hyresavtal redovisas som operationell leasing

Skulder och avsättningar

Erhållna anläggningsavgifter för vatten och avlopp redovisas som förutbetalad intäkt och periodiseras på 30 år.

Avsättning för pensioner värderas enligt RIPS i enlighet med RKR R10.

Semesterlöneskulden avser ej uttagna semesterdagar. Tillsammans med okompenserad övertid och därpå upplupen arbetsgivaravgift, semesterlöneskulden redovisas som kortfristig skuld.

Redovisningsprinciper i driftsredovisningen

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 41 % som inkluderar sociala avgifter, avtalsförsäkringar och pensionskostnader.

Anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad samt en kalkylränta på 3,16 %.

Kostnader för lokaler och gemensam central administration fördelas inte ut på verksamheterna.

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKL:s decemberprognos i enlighet med RKR:s rekommendation R2 intäkter

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Hantering av förutbetalda anslutningsavgifter

Förutbetalda anläggningsavgifter redovisas som förutbetalad intäkt och periodiseras över 30 år

Bedömning av avsättning för deponi

Som grund för bedömningen av storleken för avsättning till deponi har föregående års beräkning använts.

Belopp i mnkr	Kommunen		Koncernen	
	2025	2024	2025	2024
Not 3 Verksamhetens intäkter				
Försäljningsintäkter	14,4	17,0	153,5	185,3
Taxor och avgifter	159,0	156,2	285,4	277,1
Hyror och arrenden	24,2	24,0	76,5	74,8
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	75,2	80,7	84,9	87,2
Övriga bidrag	5,7	8,1	44,5	79,7
Försäljning av verksamhet och entreprenader	34,8	36,2	81,8	35,4
Övrigt	0,0	0,0	16,5	21,9
<u>Jämförelsestörande poster</u>				
Försäljning av anläggningstillgångar	0,7	0,8	0,7	1,2
Summa verksamhetens intäkter	314,0	323,0	743,8	762,6
Not 4 Verksamhetens kostnader				
Personalkostnader	621,4	595,7	713,5	687,8
Pensionskostnader	64,6	80,2	70,6	87,8
Lämnade bidrag	42,0	26,5		
Köp av huvudverksamhet	220,8	228,7		
Lokal- och markhyror	35,4	33,9		
Fastighetskostnader/entreprenad	14,2	20,0		
Bränsle och energikostnader	23,3	22,9		
Förbrukningsmaterial	38,5	38,7		
Tele- och datakommunikation	5,1	4,5		
Transporter (inklusive elevresor)	19,6	21,4		
Tillfälligt inhyrd personal	10,8	11,5		
Programvaror	16,3	14,9		
Konsulter	5,1	5,1		
Övriga främmande tjänster	11,1	18,3		
Övrigt	32,9	33,5	753,7	732,6
Skattekostnader				
- Härjegårdar Fastighets AB			-0,9	0,8
- Härjeåns kraft AB			-15,2	
Summa verksamhetens kostnader	1 161,1	1 155,8	1 521,7	1 509,0

Belopp i mnkr	Kommunen		Koncernen	
	2025	2024	2025	2024
Not 5 Av- och nedskrivningar				
Avskrivningar byggnader och tekniska anläggningar	38,5	35,8	119,9	51,9
Avskrivningar maskiner och inventarier	9,2	8,5	88,9	33,8
Summa avskrivningar	47,7	44,3	208,8	85,7
Not 6 Skatteintäkter				
Preliminär kommunalskatt	557,5	534,6	557,5	534,6
Preliminär slutavräkning innevarande år	-2,1	1,9	-2,1	1,9
Slutavräkningsdifferens föregående år	-1,2	-2,6	-1,2	-2,6
Summa skatteintäkter	554,2	533,9	554,2	533,9
Not 7 Generella statsbidrag och utjämning				
Inkomstutjämning	161,8	156,6	161,8	156,6
Kostnadsutjämning	29,4	32,0	29,4	32,0
Regleringspost	26,8	31,0	26,8	31,0
Strukturbidrag	21,3	21,3	21,3	21,3
Fastighetsavgift	74,8	72,6	74,8	72,6
Bidrag för LSS-utjämning	1,6	4,7	1,6	4,7
Särskilt stöd till små kommuner	0,0	3,4	0,0	3,4
Summa generella statsbidrag och utjämning	315,7	321,6	315,7	321,6
Not 8 Finansiella intäkter				
Ränteintäkter	7,5	6,8	6,3	6,6
Borgensavgift	0,9	0,8		
Summa finansiella intäkter	8,4	7,6	6,3	6,6
Not 9 Finansiella kostnader				
Räntekostnader på lån	18,2	10,6	44,6	44,9
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	3,1	7,1	3,3	7,4
Övriga finansiella kostnader	0,2	0,1	0,9	0,1
Summa finansiella kostnader	21,5	17,8	48,8	52,4

Belopp i mnkr	Kommunen		Koncernen	
	2025	2024	2025	2024
Not 10 Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Ingående anskaffningsvärde	1 381,0	1 182,6	2 219,8	2 043,1
<i>Varav finansiell leasing</i>	19,6	20,5	19,6	20,5
Inköp	276,9	199,5	311,3	221,3
Försäljningar	-4,5		-4,5	-7,9
Utrangeringar		-1,1	-0,1	-1,1
Överföringar inkl justering för uppskrivningar	-9,2		-23,0	-35,6
Utgående anskaffningsvärde	1 644,2	1 381,0	2 503,5	2 219,8
Ingående ackumulerade avskrivningar	-306,9	-270,8	-528,6	-485,1
Försäljningar	1,6		1,6	2,5
Utrangeringar		1,1		1,1
Överföringar	3,5	-1,4	1,5	
Årets avskrivningar	-38,5	-35,8	-67,7	-47,1
<i>Varav finansiell leasing</i>	-0,9	-0,9	-0,9	-0,9
Utgående ackumulerade avskrivningar	-340,3	-306,9	-593,2	-528,6
Ingående ackumulerade nedskrivningar			-187,5	-193,5
Försäljningar				
Utrangeringar				4,2
Årets nedskrivningar /återföringar			-52,2	1,6
Utgående ackumulerade nedskrivningar			-239,7	-187,7
Utgående redovisat värde	1 303,9	1 074,1	1 670,6	1 503,5
Genomsnittlig avskrivningstid		25 år		

Belopp i mnkr	Kommunen		Koncernen	
	2025	2024	2025	2024
Not 11 Maskiner och inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	73,6	66,4	1 170,3	1 105,7
Inköp	8,4	7,2	47,3	48,9
Försäljningar	-2,7		-3,9	-12,7
Utrangeringar				
Överföringar	0,6		24,8	28,5
Utgående anskaffningsvärde	79,9	73,6	1 238,5	1 170,4
Ingående ackumulerade avskrivningar	-26,8	-18,0	-556,9	-526,8
Försäljningar	1,9		2,8	8,4
Utrangeringar			0,0	0,0
Överföringar	1,5	-0,3	1,5	
Årets avskrivningar	-9,2	-8,5	-39,2	-38,6
Utgående ackumulerade avskrivningar	-32,6	-26,8	-591,8	-557,0
Ingående ackumulerade nedskrivningar			-80,9	-92,4
Försäljningar				
Utrangeringar				
Årets nedskrivningar / återföringar			-49,7	11,5
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0,0	0,0	-130,6	-80,9
Utgående redovisat värde	47,3	46,8	516,1	532,5
Genomsnittlig avskrivningstid	5 år	5 år		
Not 12 Finansiella anläggningstillgångar				
<u>Aktier och andelar koncernföretag mm</u>				
Härjegårdar Fastighets AB	20,0	20,0		
Härjedalen Airport AB	2,0	2,0		
Vatten & Miljöresurs Mitt AB	1,0	1,0		
Härjeåns Kraft	10,5	10,5		
Jämtlands Räddningstjänstförbund	1,4	1,4		
Övriga aktieinnehav	0,8	0,8	0,8	0,8
Kommuninvest Ekonomisk Förening	8,8	8,8	8,8	8,8
HBV, Husbyggnadsvaror	0,1	0,1	0,2	0,2
Summa aktier och andelar koncernföretag mm	44,6	44,6	9,8	9,8

Belopp i mnkr	Kommunen		Koncernen	
	2025	2024	2025	2024
<u>Långfristiga fordringar</u>				
Stiftelsen Tännäs Fritidsanläggningar	1,0	1,0	1,0	1,0
Uppskjuten skattefordran Härjegårdar Fastighets AB			15,4	15,2
Övriga långfristiga fordringar			2,6	18,7
Summa långfristig utlåning	1,0	1,0	19,0	34,9
Bostadsrätter och grundfondskapital	0,5	0,5	0,5	0,6
Summa finansiella anläggningstillgångar	46,1	46,1	29,3	45,3
Not 13 lager, förråd och exploateringsfastigheter				
lager			35,6	66,3
Äldre exploateringsområden	2,8	2,8	2,8	2,8
Exploateringsområde Vemdalens Kyrkby 23:13	3,3	0,0	3,3	0,0
Summa	6,1	2,8	41,7	69,1
Not 14 Fordringar				
Fordran skattekontot	8,4	1,7		
Fordran fastighetsavgift	116,9	102,3		
Statsbidragsfordringar	3,0	4,0		
Förutbetalda hyror, kostnader och upplupna intäkter	32,9	29,8		
Fordran moms	6,5	19,1		
Kundfordringar	65,6	63,6		
Värdereglering av kundfordringar	-1,2	-1,1		
Stiftelsen Tännäs Fritidsanläggningar	0,5	0,5		
Prognos slutavräkning	1,8	7,3		
Övriga kortfristiga fordringar	2,5	2,2		
Härjedalens kommun			222,7	229,4
Härjeåns Kraft AB			86,7	94,7
Härjegårdar fastighets AB			4,9	
Vatten & Miljöresurs Mitt AB			0,5	0,9
Härjedalen Airport AB			1,5	0,9
Jämtlands Räddningstjänstförbund			0,0	9,4
Summa	236,9	229,4	316,3	335,3
Not 15 Kassa och bank				
Kassa och bank	51,1	112,8	78,1	107,0

Belopp i mnkr	Kommunen		Koncernen	
	2025	2024	2025	2024
Not 16 Eget kapital				
Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning	589,6	621,4	790,2	806,4
Förändringar direkt mot eget kapital			23,6	6,2
Eget kapital efter justeringar	589,6	621,4	813,8	812,6
Årets resultat	-38,0	-31,8	-159,3	-22,4
Utgående eget kapital	551,6	589,6	654,5	790,2
Not 17 Avsättning för pensioner				
Pensioner och liknande förpliktelser				
Ingående avsättning till pensioner inkl. löneskatt	102,9	79,4	112,9	89,1
Nyintjänad pension, varav				
- förmånsbestämd ålderspension	3,2	15,1	3,2	15,1
- efterlevandepension	0,0	0,0		
- övrigt				
Ränte- och basbeloppsuppräknig	3,1	6,6	3,3	7,0
Övrig post			-2,7	
Årets utbetalningar	-3,1	-2,8	-3,5	-3,2
Förändring löneskatt	0,7	4,6	0,7	4,9
Utgående avsättning	106,8	102,9	113,9	112,9
Aktualiseringsgrad	96%	96%		
Antal anställda med rätt till visstidspension	0	0		
Antal förtroendevalda med rätt till visstidspension enligt PBF	2	2		
Antal förtroendevalda med rätt till omställningsstöd enligt OPF-KL	4	4		

Belopp i mkr	Kommunen		Koncernen	
	2025	2024	2025	2024
Not 18 Andra avsättningar				
Avsättning återställande av deponier *				
Redovisat värde vid årets början	2,6	3,3	2,6	3,3
Ianspråktaga avsättningar	-0,1	-0,7	-0,2	-0,7
Utgående avsättning	2,5	2,6	2,4	2,6
Avsättning för uppskjuten skatt			39,5	78,0
Övriga avsättningar			3,2	0,6
Summa andra avsättningar	2,5	2,6	45,1	81,2

* Avsättningen avser återställande av kommunens två nedlagda deponier vars miljöskyddsåtgärder Vatten & Miljöresurs Mitt AB ansvarar för. Det råder en osäkerhet kring avsättningens storlek då återställningsbehovet förändras över tid. Det kan avse förändringar i miljön men även tekniska lösningar.

Not 19 Långfristiga skulder				
Långfristiga upplåning i banker och kreditinstitut	600,0	400,0	1 091,6	1 012,6
Förutbetalda anslutningsavgifter VA*	177,8	169,5	177,8	169,5
Lång skuld Härjegårdar Fastighets AB	0,0	20,0		
Finansiell leasing	20,2	20,6	20,2	20,6
Checkkredit			76,7	76,7
Summa långfristiga skulder	798,0	610,1	1 366,3	1 279,4
Uppgifter om lång och kortfristig upplåning				
<i>Lån Kommuninvest i mkr</i>	100	100		
Ränta %	3,84	3,84		
Utbetalningsdag	2023-11-13	2023-11-13		
Återbetalningsdag	2027-12-08	2027-12-08		
<i>Lån Kommuninvest i mkr</i>	100	100		
Ränta %	3,14	3,14		
Utbetalningsdag	2023-02-01	2023-02-01		
Återbetalningsdag	2026-05-12	2026-05-12		
<i>Lån Kommuninvest i mkr</i>	100	100		
Ränta %	3,20	3,20		
Utbetalningsdag	2024-04-05	2024-04-05		
Återbetalningsdag	2028-03-20	2028-03-20		
<i>Lån Kommuninvest i mkr</i>	100	100		

Ränta %	2,62	2,62
Utbetalningsdag	2024-12-20	2024-12-20
Återbetalningsdag	2028-10-04	2028-10-04
<i>Lån Kommuninvest i mkr</i>	200	
Ränta %	3,07	
Utbetalningsdag	2025-04-04	
Återbetalningsdag	2029-11-12	
<i>Förutbetalda anslutningsavgifter VA</i>		
Genomsnittlig ränta %	3,16	3,39
Genomsnittlig kapitalbindningstid	30 år	30 år
Kapitalförfall lån 100%	10-30 år	10-30 år
Genomsnittlig räntebindningstid	över 10 år	över 10 år
*Förutbetalda anslutningsavgifter periodiseras på 30 år.		

Belopp i mkr	Kommunen		Koncernen	
	2025	2024	2025	2024
Not 20 Kortfristiga skulder				
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	0,0	0,0	110,6	12,7
Leverantörsskulder	55,0	41,1	113,7	85,8
Kortfristiga skulder till koncernföretag	11,5	23,8		
Skuld affärsmoms	0,0	2,6		
Personalens källskatt	9,6	9,3		
Löneskuld vid bokslut	8,3	9,6		
Upplupna semesterlöner, uppehållslöner och ferielöner	33,4	33,3		
Upplupna arbetsgivaravgifter	12,2	11,5		
Upplupen särskild löneskatt på avgiftsbestämd ÅP	3,9	3,9		
Upplupen pensionskostn. avgiftsbestämd ålderspension	15,9	16,0		
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	71,3	44,7	110,2	97,8
Övriga kortfristiga skulder	11,4	11,0	139,1	134,7
Summa kortfristiga skulder	232,5	206,8	473,6	331,0
Not 21 Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna				
Ingående ansvarsförbindelse för pensioner inkl. löneskatt	299,6	292,0	299,6	292,0
Ränte- och basbeloppsuppräknig	10,2	22,7	10,2	22,7
Årets utbetalningar	-17,0	-21,3	-17,0	-21,3
Övrig post	0,4	6,2	0,4	6,2
Utgående ansvarsförbindelse för pensioner inkl löneskatt	293,2	299,6	293,2	299,6

Belopp i mnkr	Kommunen		Koncernen	
	2025	2024	2025	2024
Not 22 Övriga ansvarsförbindelser				
<i>Borgen mot kommunens företag</i>				
Härjegårdar fastighets AB	297,3	326,1	297,3	326,1
Fastighets AB Norkom	0,0	0,5	0,0	0,5
Vatten och Miljöresurs Mitt AB	19,0	19,0	19,0	19,0
Kommuninvest (Inlandståget AB)	2,3	2,3	2,3	2,3
Summa övriga ansvarsförbindelser	318,6	347,9	318,6	347,9
Not 23 Specifikation av leasingavtal				
Betalda leasingavgifter	3,9	4,7		
Framtida förfallobelopp varav	17,6	14,8		
- förfallotidpunkt inom 1 år	3,9	4,9		
- förfallotidpunkt inom 2-5 år	13,7	9,8		
- förfallotidpunkt, senare än 5 år	0,0	0,1		
Not 24 Justering för ej likviditetspåverkande poster				
Avskrivningar	47,7	44,3	208,8	85,7
Pensionsavsättning	3,9	23,5	1,0	17,7
Övriga avsättningar		-0,4	-35,1	
Övriga ej likviditetspåverkande poster		3,4	5,9	-9,9
Summa	51,6	70,8	180,6	93,5
Not 25 Övriga likviditetspåverkande poster				
Utbetalning avsättning deponi	0,2	-0,6	-0,2	-0,6
Not 26 Arvode till revisorer avseende räkenskapsrevision				
KPMG och förtroendevalda revisorer	0,1	0,1		
Summa	0,1	0,1		

Not 27 Sammanställda räkenskaper

Bolag	Ägarandel
Härjegårdar Fastighets AB	100%
Härjedalen Airport AB	100%
Härjeåns Kraft AB	33,5%
Vatten och Miljöresurs Mitt AB	33,3%
Jämtlands Räddningstjänstförbund	15,9%

Drift- och investeringsredovisning

Driftredovisning kommunen

I nedanstående tabeller redovisas driften fördelat på utskottsnivå, verksamhetsnivå samt fördelat på intäkter och kostnader

Belopp i miljoner kronor	not	Budget 2025	Utfall 2025	Avvikelse 2025	Prognos avvikelse delårsrapport	Utfall 2024
Kommunledningsförvaltningen		-197,6	-217,2	-19,6	-21,8	-199,4
Bildningsförvaltningen		-220,7	-230,1	-9,4	-4,0	-221,9
Samhällsutvecklingsförvaltningen		-116,8	-129,0	-12,2	-10,7	-130,6
Socialförvaltningen		-329,4	-337,3	-7,9	-12,0	-326,6
Delsumma		-864,5	-913,6	-49,1	-48,5	-878,5
Personalförsäkring		40,9	48,9	8,0		58,1
Pensionskostnader		-65,0	-64,4	0,6	6,0	-80,2
Kapitalkostnader		79,6	82,0	2,4	4,0	67,8
Avskrivningar	3	-50,0	-47,7	2,3	4,0	-44,3
Verksamhetens nettokostnader		-859,0	-894,8	-35,8	-34,5	-877,1
Skatteintäkter och utjämning	4,5	876,2	869,9	-6,3	-5,1	855,5
Finansnetto		-10,5	-13,1	-2,6	-0,3	-10,2
Resultat före eo-poster		6,7	-38,0	-44,7	-39,9	-31,8
Extraordinära poster						
SUMMA		6,7	-38,0	-44,7	-39,9	-31,8

Kommunens resultat på minus 38 miljoner kronor är 44,7 miljoner kronor sämre än budget.

Prognosen i delårsboks slutet var ett resultat på minus 31,8 miljoner kronor.

Budgeten för beräknade löneökningar budgeteras under kommunledningsutskottet. När den årliga lönerevisionen är förhandlad och klar fördelas budgeten till övriga utskott.

Sammanlagt har 22 miljoner kronor ombudgeterats från den gemensamma lönepotten. 7,6 miljoner kronor har flyttats till bildningsutskottet, 2,1 miljoner kronor till samhällsutvecklingsutskottet, 10,7 miljoner kronor till socialutskottet och 1,6 miljoner kronor till kommunledningsutskottet.

Driftredovisning mnkr	Intäkter		Kostnader		Budgetavvikelse 2025	
Utskott	Utfall 2025	Budget 2025	Utfall 2025	Budget 2025	Intäkter	Kostnader
Kommunledningsutskottet	178,3	188,6	395,6	386,3	-10,3	-9,3
Bildningsutskottet	43,3	32,7	273,4	253,4	10,6	-20,0
Samhällsutvecklingsutskottet	35,7	25,4	164,7	142,1	10,3	-22,6
Socialutskottet	69,4	41,8	406,6	371,2	27,6	-35,4
	326,7	288,5	1 240,3	1 153,0	38,2	-87,3

Inom utskotten finansieras en viss del av verksamheten genom riktade bidrag från staten. Bidragen ansöks och erhålls under året varför beloppen ej ingår i budgeten. Med anledning av det är även kostnaderna i budgeten lägre än utfallet. Årets resultat förklarar även delvis avvikelsen mellan intäkts och kostnadsökningarna.

	Driftredovisning per huvudverksamhetsområde (mnkr)	Budget 2025	Utfall 2025		Avvikelse 2025		Avvikelse 2024
0	Adm, Fastighet, samh skydd	-197,6	-217,2		-19,6		-28,8
1	Arbete, näringsliv, kost och städ	-65,2	-66,4		-1,2		0,5
2	Mark och exploatering	-2,4	-0,6		1,8		-0,6
3	Kommunikationer m m	-30,7	-43,9		-13,2		-15,3
4	Fritid, kultur	-18,5	-18,1		0,4		0,9
5	Vatten och avfall	0,0	0,0		0,0		2,6
6	Barnomsorg, utbildning	-220,7	-230,1		-9,4		-7,5
7	Socialtjänst	-329,4	-337,3		-7,9		-7,2
	Jämförelsestörande poster				0,0		0,0
	Delsumma	-864,5	-913,6		-49,1		-55,4
	Personalförsäkring	40,9	48,9		8,0		0,1
	Avsättning pensioner	-2,7	-0,7		2,0		-0,8
	Pensionsutbetalningar	-24,7	-24,9		-0,2		-0,1
	Förvaltningsavgift	-0,3	-0,6		-0,3		0,1
	Extern pensionsavgift	-37,3	-38,2		-0,9		-1,1
	Kapitalkostnader	79,6	82,0		2,4		2,1
	Avskrivningar	-50,0	-47,7		2,3		1,7
	Verksamhetens nettokostnader	-859,0	-894,8		-35,8		-53,4
	Skatteintäkter och utjämning	876,2	869,9		-6,3		19,7
	Finansnetto	-10,5	-13,1		-2,6		1,7
	Extraordinära poster				0,0		0,0
	SUMMA	6,7	-38,0		-44,7		-32,0

Investeringsredovisning kommunen

Budget och utfall netto (tkr)	Tidigare anslag	IB nedlagda kostnader	Budget 2025	Återstående budget från tidigare år	Tilläggsanslag 2025	Ack. budget	Utfall 2025	Återstående budget
Kommunledningsutskottet								
IT infrastruktur	4 300	651		3 649		3 649	60	3 589
esumIT livscykelhantering	150	69		81		81		81
Digitala låssystem	207			207		207	80	127
Skylt och designprogram	1 024			1 024		1 024		1 024
Övriga lokaler			3 300			3 300		3 300
Tillgänglighet offentliga lokaler	1 085			1 085		1 085		1 085
Solceller laddinfrastruktur	4 000	2 038		1 962		1 962		1 962
Ventilation Medborgarhuset			2 000			2 000		2 000
Renovering simhall Hogdal	2 500			2 500		2 500		2 500
Renovering Sonfjällsskolan				0		0	10 233	-10 233
Värmesystem Furulundsskolan							-579	579
Fönster och dörrbyten Svegsmon							420	-420
LSS Solnan	36 115	4 036		32 079		32 079	24 025	8 054
Kök Norra Skolan							124	-124
Utbyte kombilarm							1	-1
Utbyte hissar Svegsmon			1 700			1 700	1 648	52
Funäsdalen 8:138	7 000			7 000		7 000	7 162	-162
Skollokaler Södra skolan					30 000	30 000	2 684	27 316
Reservkraft Ytterhogdal							-1 600	1 600
Taxefinansierad verksamhet								
Reinvesteringar							13 637	-13 637
Nyinvesteringar			30 000			30 000	12 126	17 874
			187			187		
VA 2025		96 871	200			200	45 473	141 727
Nyinvesteringar VA 2025 entr	128 000	204 137				0	116 407	-116 407
Utvidgning verksamhetsområde							28 349	-28 349
Renhållning			48 500			48 500	21 159	27 341

Budget och utfall netto (tkr)	Tidigare anslag	IB nedlagda kostnader	Budget 2025	Återstående budget från tidigare år	Tilläggsanslag 2025	Ack. budget	Utfall 2025	Återstående budget
Samhällsutvecklingsutskottet								
Matpacketeringsutrustning	2 000	1 262		738		738	418	320
Utveckling Svegsbadet			800			800		800
Busshållplats Hede	1 600	41		1 559		1 559	70	1 489
Asfaltsbeläggning	1 041			1 041		1 041		1 041
IP Funäsdalen	200			200		200		200
Förstudie alt, gång o cykel							96	-96
Strategiska markköp	10 000	4 112	4 000	5 888		9 888	0	9 888
Säkerhetsutr flygplatsen Sveg	500			500		500		500
Maskiner och inventarier			500			500	98	402
Inköp av fordon			1 000			1 000	595	405
Utveckling lekplats Sveg Funäsdalen	900			900		900	5	895
Kylsystem Ishall Sveg	5 500	5 272		228		228	9	219
Ismaskin ishallen Sveg	1 500			1 500		1 500	1 498	2
Bildningsutskottet								
Inventarier Sonfjällsskolan	3 000	2 116		884		884	109	775
Möbler till skollokaler	2 000	1 959		41		41	70	-29
Fordon och inventarier			2 700			2 700		2 700
Lastbil Gymnasiet			300			300	300	0
Socialutskottet								
Möbler sociala			500			500	96	404
Sängar sociala			500			500	250	250
Medicinska Invest Soc			500			500	301	199
Inventarier LSS	67			67		67		67
Summa	212 689	322 564	283 500	63 133	30 000	376 633	285 324	91 309

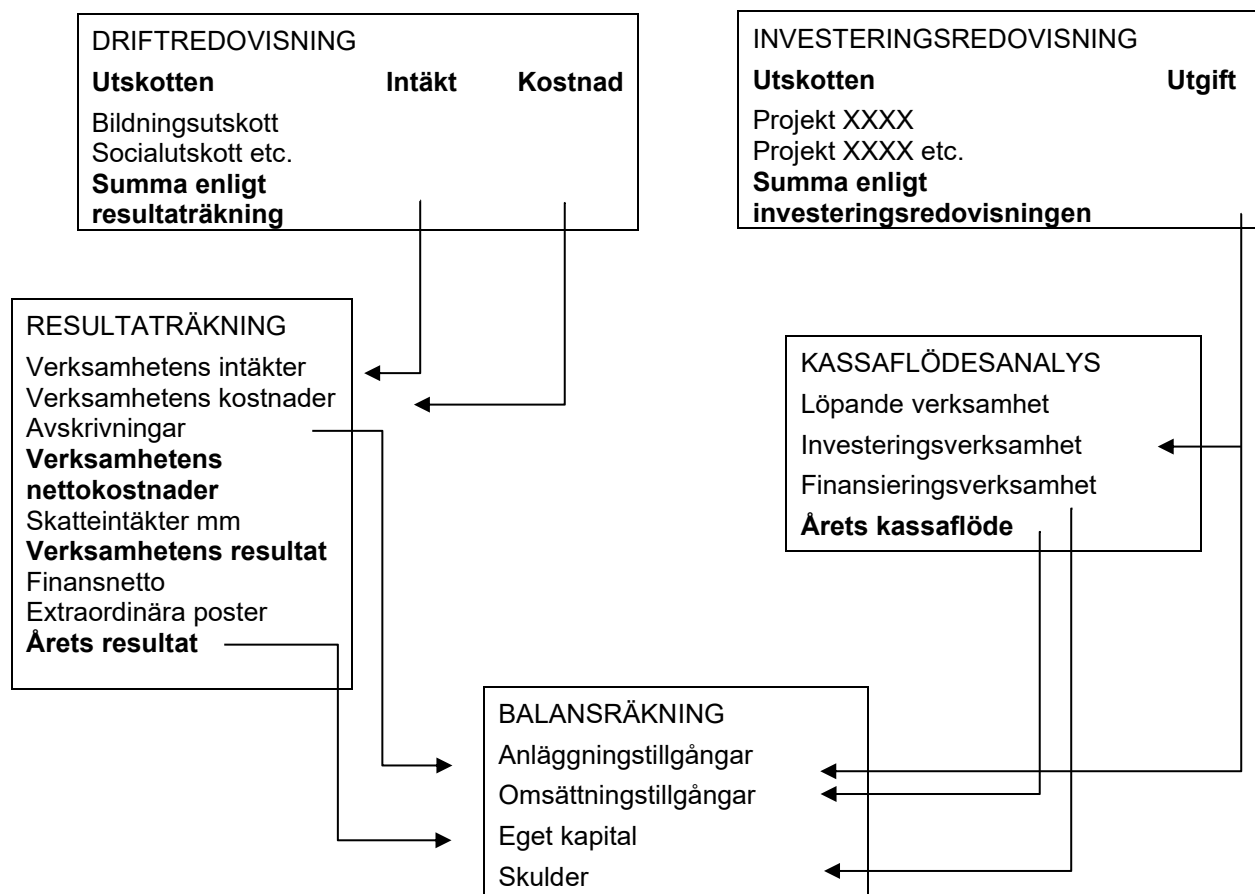
Under året uppgår investeringarna till 285,3 miljoner kronor.

Under kommunledningsutskottet redovisas samtliga investeringar som rör fastigheter, vatten och avlopp samt renhållning. Renoveringen av Sonfjällsskolan färdigställdes under året och den sammanlagda budgeten på 71 miljoner kronor överskreds med drygt 10 miljoner kronor. Projektet pågick under 5 år och fick upphandlas två gånger. Den långa genomförandetiden samt den höga inflationen under byggtiden är sannolikt en bidragande orsak till fördyringen.

Inom den taxefinansierade VA och renhållningsverksamheten har 237,2 miljoner kronor investerats. Bolaget fördelar själv investeringsramen som tilldelats av Fullmäktige mellan olika projekt.

Beskrivning av drift- och investeringsredovisningens samband med årsredovisningens övriga delar

I nedanstående schema framgår hur drift- och investeringsredovisningen hänger ihop med resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys.



Ekonomisk redovisning

VA-verksamheten

RESULTATRÄKNING (mnkr)	Not	2025	2024	2023	2022	2021
Intäkter	1	102,8	97,2	84,0	86,6	85,3
Drift- och underhållskostnader	2	-65,2	-66,4	-58,5	-57,8	-55,7
Kapitalkostnader	3	-37,6	-30,8	-26,8	-25,7	-35,9
Årets resultat		0,0	0,0	-1,3	3,1	-6,3

BALANSRÄKNING (mnkr)	Not	2025	2024	2023	2022	2021
TILLGÅNGAR						
Anläggningstillgångar						
Materiella anläggningstillgångar	4	911,7	709,5	611,1	528,8	423,6
Omsättningstillgångar						
Kundfordringar VA		40,7	34,0	37,6	35,2	36,6
Avräkning fordran kommunen		160,2	157,2	151,2	140,7	125,1
SUMMA TILLGÅNGAR		1 112,6	900,7	799,9	704,7	585,3
EGET KAPITAL OCH SKULDER						
Resultatfond						
Balanserat resultat		0,0	0,0	1,3	-1,8	4,5
Årets resultat				-1,3	3,1	-6,3
Summa eget kapital		0,0	0,0	0,0	1,3	-1,8
Skulder						
Lån av kommunen		911,7	713,2	611,1	528,8	423,6
Förutbetalda anläggningsavgifter	5	177,9	169,6	171,2	167,6	156,2
Övriga kortfristiga skulder	6, 7	23,0	17,9	17,6	7,0	7,3
Summa skulder		1 112,6	900,7	799,9	703,4	587,1
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 112,6	900,7	799,9	704,7	585,3

NOTER VA (mnkr)	2025	2024	2023	2022	2021
Not 1 Intäkter					
Brukningsavgifter	99,0	91,0	87,1	77,4	74,2
Upplösning av anläggningsavgifter	7,6	7,2	7,0	9,1	11,0
Förutbetald brukningsavgift	-3,8	-1,0	-10,1		
Övriga intäkter			0,0	0,1	0,1
	102,8	97,2	84,0	86,6	85,3
Not 2 Drift och underhållskostnader					
Personalkostnader					0,0
Köpta tjänster huvudverksamhet	61,8	66,3	58,3	57,3	55,5
Interna kostnader					
Övriga driftskostnader	3,4	0,1	0,2	0,5	0,2
	65,2	66,4	58,5	57,8	55,7
Not 3 Kapitalkostnader					
Avskrivningar	16,1	16,4	14,0	14,1	26,6
Ränta	21,5	14,4	12,8	11,6	9,3
	37,6	30,8	26,8	25,7	35,9

Not 4 Materiella anläggningstillgångar

Ingående nettoanskaffningsvärde	931,0	816,2	719,9	600,6	507,7
Årets nyinvesteringar	218,3	114,8	96,3	119,3	93,1
Ingående ackumulerade avskrivningar	-221,5	-205,1	-191,1	-177,0	-150,5
Årets avskrivningar	-16,1	-16,4	-14,0	-14,1	-26,7
	911,7	709,5	611,1	528,8	423,6

Not 5 Förutbetalda anläggningsavgifter

Ingående förutbetalda anläggningsavgifter	169,6	171,2	167,6	156,2	123,3
Årets förutbetalda anläggningsavgifter	15,9	5,6	10,6	20,5	43,9
Upplösning av anläggningsavgifter	-7,6	-7,2	-7,0	-9,1	-11,0
	177,9	169,6	171,2	167,6	156,2

Not 6 Övriga kortfristiga skulder

Skuld affärsmoms	8,1	6,8	7,5	7,0	7,3
	8,1	6,8	7,5	7,0	7,3

Not 7 Förutbetalda intäkter

Överuttag bruksavgifter	14,9	11,1	10,1		
	14,9	11,1	10,1		

Ekonomisk redovisning

renhållningsverksamheten

RESULTATRÄKNING (mnkr)	2025	2024	2023	2022	2021	2020
Intäkter	45,7	48,3	30,7	35,2	37,6	36,7
Kostnader	-43,8	-44,1	-37,1	-36,6	-35,6	-37,2
Kapitalkostnader	-1,9	-1,6	-1,1	-0,6	-0,7	-0,7
Årets resultat	0,0	2,6	-7,5	-2,0	1,3	-1,2

EGET KAPITAL (mnkr)	2025	2024	2023	2022	2021	2020
Ingående eget kapital	0,9	-1,7	5,8	7,8	6,5	7,7
Årets resultat	0,0	2,6	-7,5	-2,0	1,3	-1,2
Utgående eget kapital	0,9	0,9	-1,7	5,8	7,8	6,5

